



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—खण्ड (I)
PART-II—Section 3—Sub-section (I)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

नं. 374] नई दिल्ली, शुक्रवार, अक्तूबर 29, 1993/कार्तिक 7, 1915
No. 374] NEW DELHI, FRIDAY, OCTOBER 29, 1993/KARTIKA 7, 1915

विधि न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 29 अक्तूबर, 1993

सा.का.वि. 678(अ).—केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 612 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात्—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागू सेवा अधिनियम (प्रसाधन सामग्री) नियम, 1993 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन का तत्पश्चात् प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होगा—ये नियम उन कम्पनियों को छोड़कर जो लघु औद्योगिक एकाइयों के प्रवर्ग के अधीन आती हैं, ऐसी प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे जो सामान्यतः या उसके किसी भाग पर या अत्यधिक सफाई करने, सौन्दर्यवर्धन, आकर्षण बढ़ाने या रंग (दिखाव-बनाव) को परिवर्तित करने के लिए रंगबूझ, छिड़कने या छिड़काव करने या उस पर लगाने या अत्यधिक उपयोग के लिए आशंकित किसी वस्तु के उत्पादन/प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी है और इसमें विनिर्माण के ऐसे वर्ग भी शामिल हैं जो परिशिष्ट में विनिर्दिष्ट है और जो समय-समय पर राजपत्र में अधिसूचना द्वारा उसमें जोड़े जाते हैं।

“स्पष्टीकरण: इस नियम के प्रयोजनों के लिए, “लघु औद्योगिक एकाइ” अधिनियम में ऐसी कम्पनी अभिप्रेत है—

(क) जिसमें प्रतिष्ठापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के अन्तिम दिन की साख्त खाता-पत्र में अधिक न हो, और इस प्रयोजन के लिए, किसी मशीनरी या संयंत्र का मूल्य निम्नलिखित होगा—

(i) कम्पनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में, उम्र पर कम्पनी की लागत; और

(ii) कम्पनी द्वारा पट्टे पर या अवकाश आधार पर धारित किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में, ऐसी मशीनरी या संयंत्र के स्वामी की उम्र पर लागत और

(ख) जिस कम्पनी द्वारा पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान अपने सभी उपायों के विषय या प्रदाय से किए गए प्रापण का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।”

3. अधिलेखों का गन्ना जाना—(1) ऐसी प्रत्येक कम्पनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं इन नियमों के प्रारम्भ होने की तारीख को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की शुरुआत उचित सेवा बहिया रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ, सामग्री, श्रम और लागत की अन्य गवों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे नियम 2 में विनिर्दिष्ट प्राधान्य सामग्री को लागू होते हैं, इन नियमों से उपाखंड अनुसूची 1 और 2 में या यथा लागू उसने मिलने-जुलने प्रारूप में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होगी।

परन्तु यदि उका कंपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों के अतिरिक्त किन्हीं अन्य क्रिया-कलापों में लगी हुई है तो ऐसी सामग्री, धम और लागत की अन्य मर्दों में उपयोग के संबंध में, जहाँ तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होती हैं, विनिर्माण नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएगी।

(2) उपनिर्माण (1) में निर्दिष्ट प्रत्येक प्रत्यक्ष प्रत्यक्ष रूप से ऐसी रीति में रखी जाएगी, जिसमें उक्त मर्दों की सभी विनिर्माणों से नियम 2 में निर्दिष्ट सभी मर्दों, निर्माणों और प्रयोगों की प्रसाधन सामग्रियों के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की वित्तीय वर्ष की प्रत्येक तिमाही के लिए (जिसमें इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) और पूरे वित्तीय वर्ष के लिए भी संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा-बही और अनुसूची 2 में निर्दिष्ट प्रोफार्मा कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिसमें उक्त संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन के भीतर पूरे कर लिए जाएंगे।

(3) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबंधों का उसी रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्ति-युक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

(4) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूचियों के उपबन्धों के अनुसार रखे जायेंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी जहाँ तक संभव हो सके, लागत में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक प्राकट्य उपलब्ध करने की दृष्टि से जो लागत लेखा-परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्ति-युक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा-परीक्षा द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सकें। ऐसे अभिलेखों को उत्पाद-शुल्क विभाग, और अन्य सरकारी प्राधिकारियों के समक्ष समय-समय पर प्रस्तुत की गई विवरणियों से मिलाया जाएगा।

4. शास्ति—यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कंपनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यक्तिक्रम करता है जिसके अन्तर्गत वे व्यक्ति भी है, जो नियम 3 के उपनियम (3) में निर्दिष्ट है, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहते हुए, जुर्माने से, जो पांच सौ रुपये तक हो सकेगा, और जहाँ उल्लंघन जारी रहता है वहाँ अतिरिक्त जुर्माने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपये तक हो सकेगा, दंडनीय होगा।

परिशिष्ट

(नियम 2.1 देखिए)

प्रसाधन सामग्री की सूची जिसके लिए नियम लागू होंगे

- (1) पाउडर
- (2) क्रोम
- (3) दूधपेस्ट
- (4) दूध पाउडर
- (5) शेविंग क्रिम
- (6) अप्टर शेव लोशन
- (7) शेविंग साबुन
- (8) शेविंग फाग
- (9) दूध
- (10) केन तेल
- (11) केन क्रोम
- (12) आक्सीकरण केन रंजक द्रव
- (13) माउथवाश
- (14) कोलोन
- (15) शैम्पू—साबुन आधारित
- (16) शैम्पू—संश्लिष्ट अपमार्जक आधारित

- (17) कक्षा भंडार
- (18) गन्धधारक
- (19) पुष्ट संक्रियक

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री .

1. (1) नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए अपेक्षित प्रत्येक सामग्री और वास्तव में प्रयुक्त प्रत्यक्ष सामग्री की प्रत्येक मर्द की सभी प्राप्ति, निर्माणों और अतिरिक्तों की मात्रा और लागत, दोनों को पृथक-पृथक वंशित करने वाले उचित अभिलेख किसी भी प्रारूप में या किसी भी प्रकार से रखे जाएंगे। प्रत्यक्ष सामग्री के इन अभिलेखों में ऐसे व्योरे किए जाएंगे जिससे कम्पनी आशुत और देशी प्रदायों के लिए प्रत्यक्ष सामग्री की प्रत्येक मर्द की मात्रा, प्राप्ति, लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की वास्तव संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार है) निर्माणों और अतिरिक्तों की पृथक-पृथक अवधारित कर सके। ऐसी आशुत सामग्री की दशा में, जिसके अन्तर्गत ऐसी सामग्री है, जिसकी व्यवस्था सरकारी अभियंत्रणों के माध्यम से की जाती है, कीमत, बीमा प्रभार, भाड़ा, (सी. आई. एफ. मूल्य), सीमा-शुल्क, पत्तन प्रभार, अंतरदेशीय भाड़ा और उठाई-धराई तथा निकासी के लिए संवत् प्रभार के व्योरे पृथक-पृथक अभिलेखित किए जाएंगे। वह आशुत, जिस पर निर्माणों और उपयोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपश्रित किया जाएगा और उसका समतुल्य अनुसरण किया जाएगा।

1. (2) प्रसंस्करण सामग्री, रसायन और उत्प्रेरक की प्रत्येक मर्द की प्राप्ति, निर्माणों और अतिरिक्तों की मात्रा और लागत दोनों को वंशित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्प्रेरक की दशा में किसी वित्तीय वर्ष में उपयोग के लिए समुचित रूप से ममायोजित मूल्य और निर्मित मात्रा के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन एक वित्तीय वर्ष से अधिक है तो आवश्यक समायोजन किया जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन ज्ञात नहीं है तो उपयोग का तकनीकी आधार पर निर्धारण किया जाएगा। ऐसी प्रसंस्करण सामग्री/रसायन और उत्प्रेरक की लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं। निर्माणों और उपयोग की समुचित पहचान, विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पाद से की जाएगी।

1. (2)(1) ऐसी दशा में, जहाँ कंपनी द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों के उत्पादन में अपेक्षित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन विनिर्मित किए जाते हैं वहाँ ऐसी प्रत्येक मर्द की विनिर्माण लागत वंशित करने वाले अभिलेख, जिसमें उत्पाद में खपत हुई कच्ची सामग्री और संपरिवर्तन लागत का पृथक-पृथक विवरण उपश्रित किया गया हो, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रारूप "क" में या उसके निकटतम किसी ऐसे प्रारूप में रखे जाएंगे जिससे कंपनी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन की लागत अवधारित कर सके।

1. (2)(2) यदि कंपनी द्वारा किसी ऐसे प्रसंस्करण रसायन का विनिर्माण किया जाता है जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के अधीन विहित लागत लेखा (अभिलेख) नियमों के अन्तर्गत आता है तो इन मर्दों की लागत निकालने के लिए नियमानुसार उचित लेखा अभिलेख रखे जाएंगे।

1. (3) यदि खपत हुई सामग्री की मात्रा और मूल्य का अवधारण, वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी आधार पर किया जाता है तो अपनाई गई पद्धति का उल्लेख लेखा अभिलेखों में किया जाएगा और उसका समतुल्य अनुसरण किया जाएगा। सामग्री की ऐसी मात्राओं और मूल्यों का वास्तविक उत्पादों से सम्पूर्ण पुनर्मिलान, वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम प्रत्येक तिमाही पर परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट करते हुए, किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों की लागत का अवधारण करते समय लागत अभिलेखों में ऐसे परिवर्तनों का विवेचन उपश्रित किया जाएगा।

1. (4) विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त किए गए स्तंभ की मात्रा और लागत, जिनका मूल्य महत्वपूर्ण अर्थात् सामग्री के निवेश की लागत का पाँच प्रतिशत या अधिक है, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। कृतिपय प्राप्ति की दशा में, जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका और आगे प्रसंस्करण किए बिना विक्रय या व्यय कर दिया गया है, ऐसे विक्रय से हुई वसूली को अभिलेखित किया जाएगा और उसे सम्बद्ध प्रसंस्करण मध्ये युक्तियुक्त आधार पर समायोजित किया जाएगा। यदि इन प्राप्ति को यथास्थिति उपयोग-योग्य या विक्रय बनाने के लिए और प्रसंस्करण करना आवश्यक है तो आगे के ऐसे प्रसंस्करण में अंतर्भूत लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा और शुद्ध वसूली संबंध प्रसंस्करण मध्ये समायोजित की जाएगी।

1. (5)(1) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों की प्रत्येक सब को मात्रा और लागत दोनों में, प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों को दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। आमत के अन्तर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार होंगे।

1. (5)(2) उपभोग्य सामान और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसी सबों के मुख्य समूह के लिए ऐसे अभिलेख रख सकेगी।

1. (5)(3) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रभावित की जाएगी।

1. (6) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिशेषों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वे अभिवहन, भंडारण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हों। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियों और अस्वीकृत तथा अपशिष्टों जिनमें विकृतियाँ, यदि कोई हों भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न भाग के समायोजन के लिए अनुसरण की गई, पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। किन्हीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों को उनके कारणों सहित सुविधायी और पृथक् रूप से, उपदर्शित किया जाएगा।

1. (7) जहाँ उपान्तरित मूल्यवृद्धि कर या केन्द्रीय उत्पादशुल्क और नमक अभिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी सब पर कोई अन्य फायदा उपपन्न है वहाँ ऐसी सबों का अलग-अलग विवरण इन नियमों से उपाध 2 के नियम लागत से संबंधित प्रोफार्मा के साथ दिया जाएगा और उत्पादन लागत या विक्रय लागत की लागत पत्रक में भी दर्शाया जाएगा।

2. वेतन और मजदूरी

2. (1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जन तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए अभिलेख पृथक् रूप में उपदर्शित किए जाएंगे—

(क) मात्रानुपाती वर पर उपाजित मजदूरों (जहाँ लागू हो),

(ख) प्रास्ताविक मजदूरी जो व्यष्टिक या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपाजित की जाती है ;

(ग) उपाजित प्रतिकारिक मजदूरी, और

(घ) नैमित्तिक भ्रमिकों के उपाजन।

2 (2). अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाध 2 के नियम 1 और 2 के विभिन्न उपाधों और प्रोफार्मा में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियाँ दे सके। जहाँ कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र से की जा सक्ता संभव न हो वहाँ अम प्रभारों को लागत केन्द्रों में साम्यपूर्ण आधार पर प्रभावित किया जाएगा और उन्हें समरूप उपयोगित किया जाएगा।

2 (3) खाकी समय वर्गीकृत शीर्षों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करने हुए पृथक् अभिलेखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाकी समय के संवाय का लेखा रखने के लिए अपनयी जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

2(4) पूँजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संपर्जन या अन्य स्थिर आस्तियों को प्रावन्तीय किसी मजदूरी और वेतन का लेखा सुसंगत पूँजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

2(5) यदि मजदूरी और वेतन वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी अन्य आधार पर उत्पादन सबे प्रसारित किए जाते हैं, तो अन्तर्गत जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जायेगी वास्तविक उत्पादों के साथ ऐसी मजदूरी और वेतनों का पुनर्निर्माण परिवर्तनों के कारण स्पष्ट करते हुए वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम त्रैमासिक किया जाएगा नियम 2 में निर्दिष्ट मदा की लागत का अवधारण करने के लिए ऐसे परिवर्तनों का विवेक लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।

3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र, जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन प्रादि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले व्योरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों का साम्यपूर्ण आधार पर प्रभावित किए जाएंगे और समरूपतः उपाजित किए जाएंगे। जहाँ इन सेवाओं का उपयोग कम्पनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहाँ नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण भाग और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

4. उपयोगिताएँ—

4(1) नीचे दर्शित और विभिन्न लागत केन्द्रों द्वारा उपयोग की गई विभिन्न उपयोगी वस्तुओं (कप की गई और उत्पादित दोनों) की मात्रा और लागत दर्शित हुए समुचित अभिलेख इतने विस्तार में रखा जाएगा जितने कि कंपनी अनुसूची 1 के उपाध 1, 2 और 3 में विशिष्टियाँ देने में समर्थ हो सके (1) शक्ति; (2) अल; (3) वाष्प; (4) हाइड्रोजनीकरण (5) प्रयोजन (6) संयोजित वायु और (7) बहुआय उपचार।

4(2) कंपनी द्वारा उत्पादित या कप की गई उपयुक्त उपयोगिताओं में अनिश्चित किन्हीं अन्य उपयोगिताओं की वास्तव पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाध 1, 2, या 3, में जो भी समुचित हो, आवश्यक विशिष्टियाँ देने में समर्थ हो सके ;

4(3) यदि किसी उपयोगिता का कप किया गया है तो संकर्म तक परिदान की लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं, कप की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

4(4) जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा कोई अन्य उपयोगिता उत्पादित और प्रदत्त की जाती है तो इस प्रकार प्रदत्त उपयोगिता की मात्रा और लागत का निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

4(5) कंपनी के किसी अन्य यूनिट को प्रदाय की गई उपयोगिता यदि कोई हो, की लागत की सगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपता उपयोजित की जाएगी।

(6) लागत केन्द्रों की और उनके अतिरिक्त व्यष्टिक उत्पादों को प्रावन्त/प्रभावित किसी अन्य उपयोगिता की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः उपयोजित की जाएगी ;

5. कार्यशाला/मरम्मत और प्रनुरक्षण/औजार कक्ष

5(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न श्रमिकों के अधीन उपगत व्यय और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत तथा प्रनुरक्षण पर हुए व्यय वसति वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिटों पर कार्यशाला/औजारों कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा जहाँ प्रनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र के कर्मचारियों द्वारा सीधे किया जाता है वहाँ ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और धैतन संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे यांत्रिक सेवाओं का धन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अंश के प्रभारण की रीति साम्प्रदायिक होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे गम्यत्व प्राप्त किया जाएगा।

5(2) मुख्य मरम्मत सक्म पर व्यय, जिससे फायदा एक से अधिक विनीय वर्षों में प्रोदभुत होने की संभावना है लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा जिसमें उस अवधि के प्रति-निर्देश करके जिसके लिए ऐसे व्यय के फायदे के बने रहने की संभावना है लागत की अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित होगी।

5(3) पूर्णगत पद्धति के सक्म पर उपगत व्यय पूर्वीकरण किया जाएगा। ऐसे कार्यों की लागत में सामग्री, श्रम और उपरिचयों का सम्बन्ध अंग सम्मिलित होगा।

5(4) धन्य यूनिटों की कर्मशालाओं द्वारा और कम्पनी की धन्य यूनिटों के लिए किए गए कार्य सुविशेषण आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समर्थन उपयोजित किए जाएंगे।

6. अवशेषण

6(1) ऐसी स्थिर आस्तियों की जिसकी बाबत अवशेषण का उपबन्ध किया जाता है, लागत और अन्य विशिष्टियों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ आस्तियों की प्रत्येक मद की लागत जिसके अंतर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, उसके अर्जन की तारीख, संस्थापन की तारीख, अवशेषण की दर तथा प्रत्येक आस्ति का अवस्थान उपदर्शित किये जायेंगे। ऐसी आस्तियों की बाबत, जिनके अर्जन की मूल लागत किसी प्रयुक्तपुनः व्यय या विलम्ब के बिना अभिविचित नहीं की जा सकती है, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले विनीय वर्ष के प्रथम दिन को बहियों में उपदर्शित मूल्यांकन की लागत के रूप में माना जायेगा। ऐसे मूल्यांकन में किसी आस्ति के ऐसे पुनर्मूल्यांकन का सम्मिलित नहीं किया जायेगा जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया था।

6(2) उस आधार का जिस पर अवशेषण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को उसका आवंटन/प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों पर आभेजन किया जाता है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जायेगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवशेषण कंपनी अधिनियम, 1958 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसार प्रभार्य अवशेषण की रकम में कम नहीं होगा और वह अवशेषण ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग "किये गये मयस, मशीनरी और धन्य स्थिर आस्तियों से संबद्ध होगा। फिर भी मयस और मशीनरी की कम मूल्य की मदों की अर्जन वर्ष में आय कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) में विनिर्दिष्ट सीमा तक पूर्णतः बढ़ते खाते में डाला जाता अनुशात होगा। इसी प्रकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की अनुसूची 14 में विनिर्दिष्ट आस्तियों पर 100 प्रतिशत अवशेषण प्रभारित किया जायेगा। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत लेखा में प्रभारित अवशेषण राशि कंपनी अधिनियम, 1958 (1958 का 1) के उपरोक्त उपबन्धों के

अधीन प्रभार्य अवशेषण से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक राशि लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जायेगी। लागत अभिलेख में नियम 2 में विनिर्दिष्ट उत्पादों की प्रति एकल लागत पर उक्त अवशेषण के प्रभाव को भी दर्शाया जायेगा। तथापि, आस्ति की किसी एकल मद के विरुद्ध लागत अभिलेख में प्रभारित भव्यता अवशेषण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगी।

7. स्वामित्व/कर्मिकी व्यवहार शांत पीत

सहायककर्तव्यों या प्राधिकारियों प्रवायकताओं को, उनके साथ किंच मये कारखानों के निष्पन्नो के अनुसार किये गये स्वामित्व अवस्था धन्य अवस्था या अनावर्ती संवाय की दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे प्रवायकता के संबंध में संगत भव्य रखे जायेंगे। ऐसी रकमों को, जिनके अंतर्गत एकमूल संवाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा।

8. अन्य उपरिचयः

8(1) अन्य उपरिचयों की समर्पण करने वाले व्ययों की विवरण मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों का कृत्यों, अर्थात्, संकर्मों, प्रशासन और विषय तथा वितरण के अनुसार विस्तरेण, वर्गीकृत और समुचित किया जाएगा।

8(2) जहाँ कम्पनी, नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगे हुए हैं वहाँ अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेगा जिसका सम्मिलित उपरिचयों का, जिनके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के उत्पाद पर व्यय हैं, अन्य धन्य उत्पादों जिनके अंतर्गत पूर्वी संकर्म हैं, में प्रभाजन करने के लिए अनुमति दिया गया है। यदि उपरिचयों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक् कर दिया जाएगा और उसे पदमतः सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और मत्पश्चात् उपरिचयों के उपरोक्त प्रयोगों के अधीन सम्मिलित व्ययों का सुविशेषण और साम्प्रदायिक आधार पर प्रभारित किया जाएगा और समर्थन लागू किया जाएगा। पूर्वी संकर्म को प्रभारित उपरिचय लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से उपदर्शित किए जाएंगे। उपरिचयों के लागत केन्द्रों और उत्पादों में प्रभाजन या आभेजन का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

8(3) संकर्म, प्रशासन और विषय तथा वितरण संबंधी उपरिचयों के भारों ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों में उपबन्धित अन्य अनुसूचियों के उपबन्धों से 3 गौर अनुसूची 2 के प्राधिकारों "क" से "ख" तक में आवश्यक विशिष्टता प्रस्तुत करने में सक्षम हो सके।

9. संपरिवर्तन लागत

9(1) इन नियमों में उपबन्धित सुसंगत उपबन्धों और अनुसूची 2 के प्रोकरों धरने के लिए संपरिवर्तन लागत को स्थिर और परिवर्ती लागत में बांटने के लिए (विनिर्माण लागत घटा प्रत्यक्ष सामग्री लागत) उचित अभिलेख रखा जाएगा।

9(2) जहाँ किसी विशिष्ट पात्र या पत्रावलीय मशीनों में एक से अधिक विनिर्माण प्रक्रिया की जाती है, वहाँ विभिन्न उत्पादों के लिए ऐसे पात्रों/मशीनों के उपयोग के बारे में पदमतः अभिलेख रखा जाएगा। ऐसे पात्रों/मशीनों के उपयोग की अलग विभिन्न उत्पादों पर साम्प्रदायिक आधार पर, उदाहरणार्थ, उपस्कर उपयोग घटों के आधार पर, प्रभाजन को जाएगा। जहाँ मजदूरी के आभेजन, उपरिचय और उपस्कर उपयोग के लिए संयुक्त मशीन घंटा, दरें लागू की जाती हैं वहाँ विभिन्न उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित भिन्न-भिन्न पात्रों/मशीनों के लिए श्रम और बहुउद्देशीय पात्रों के उपयोग से संबंधित उचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कुल मशीन घंटे और नियम 2 में निर्दिष्ट संबंधित उत्पाद का प्रभार्य रकम का

अवधारण किया जा सके। वास्तविक और पूर्व अवधारित धरों पर प्रभावित प्रक्रमों के बीच का अंतर वित्तीय वर्ष के अंत में उत्पादन की वास्तविक आगत निकालने के लिए समायोजित किया जाएगा।

10. अनुसंधान और विकास व्यय

10(1) कंपनी द्वारा इन नियमों के अधीन माने जाने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए, कार्य की प्रकृति के अनुसार, अपनी उत्पादों का विकास, वित्तियोग की विद्यमान और नई प्रक्रियाओं, नई संयोजक युक्तिधाराओं के विशिष्टता और नए डिजाइन और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान पर उपगत व्ययों के, यदि कोई हों, और दक्षिण करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

10(2) उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभाव की पूर्ण आगत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थायिक व्यय के रूप में समझे जाएंगे और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों, यदि कोई हों, के उत्पादन की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभावित की जाएगी और निरंतर लागू रहेगी।

10(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पुनः रूप में अभिलेखित किया जाएगा और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत में प्रत्यक्ष रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पुनः रूप में उपदर्शित किया जाएगा।

11. व्यापक :—सार्वजनिक मूल्य और नकद उधार/वोचर प्राप्त (बचत-काजी पूंजी) पर एक रूप में व्यापक आधार धारित बलि समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अन्तर्गत माने जाने वाले उत्पादों और अन्य उत्पादों पर व्यापक की एक समुचित और साम्यापूर्ण आधार पर आर्थिक/प्रभावित की जाएगी और उपगत निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाव का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर व्यापक का अंश और प्रभावित करने के आधार की युक्तियुक्त होंगे और उक्त निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

12. निर्धारण व्यय/प्रोत्साहन :—नियम 2 के अधीन माने जाने वाले उत्पादों के निर्धारण व्यय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हों, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अवगन्तव्य इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्धारण व्ययों की लागत सभी रूप से प्रदर्शित की जा सके। निर्धारण पर उपगत व्यय और अर्जित कोई निर्धारण प्रोत्साहन, निर्धारण व्ययों से संबंधित लागत सूचक विवरण में किया जाएगा। निर्धारण प्रोत्साहन, अन्य प्रायः के रूप में माने जाएंगे और लागत अभिलेखों में दिख जाएंगे। लागत विवरण, इन नियमों से उत्पाद अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" (समुचित रूप से उपदर्शित) के अनुसार निर्धारण किए गए उत्पादों के विपक्षतः तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्धारण व्यय/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्योरा दिया जाएगा। यदि निम्नलिखित आधार किए जाते हैं तो लागत विवरण से यह स्पष्ट होना चाहिए।

13. उत्पाद :—उत्पादन उत्पाद, यदि कोई हों, को प्रत्यक्ष रूप से लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें परिमाण और मूल्य वाली से प्राप्ति, निर्धारण और अभिलेख दर्शित किए हुए होंगे। संबंधित प्रक्रिया का प्रकाशन करने के लिए उत्पाद का मूल्यांकन करने के लिए अपेक्षा गया आधार साम्यापूर्ण और समरूप होंगे और लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। प्रायः की और प्रक्रिया, यदि कोई हों, पर उपगत व्यय और लागत ही उत्पाद के वास्तविक क्रिया प्रभावित करने वाले अभिलेख रखे जाएंगे।

14. संयुक्त उत्पाद :—जहां एक से अधिक उत्पाद, जो समान प्रक्रिया के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहां उत्पादों को अलग करने की सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभावित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभावित करने के आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे। उत्पादों की लागत इन नियमों से उत्पाद अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाई जाएगी।

15. कैपिटल उपभोग : नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उन व्ययों की मात्रा और लागत, जो कंपनी के अन्तर्गत विभागों/इकाइयों की कैपिटल उपभोग के लिए अंतर्गत की गई हैं, प्रदान करने समुचित अभिलेख इन नियमों से उत्पाद अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। ऐसे अंतर्गत साधारणतया लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में प्रकट किए जाएंगे। किन्तु यदि नियम 2 के अधीन मशीन/उत्पादों का अंतर्गत कैपिटल उपभोग के लिए लागत में प्रत्यक्ष किसी मूल्यांकन पर किया जाता है तो ऐसे अंतर्गत से व्युत्पन्न अनुमानित लाभ या हानि की भी अभिलेखों में प्रकट किया जाएगा।

16. पैकिंग (प्राथमिक और माध्यमिक) :

16(1) नियम 2 में निर्दिष्ट मशीन के विवरण के लिए तैयार उत्पादों की पैकिंग के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत और उपगत अन्य व्यय को प्रदान किए व्ययों का अभिलेख रखा जाएगा। जहां अन्य उत्पादों, जिसमें नियम 2 में दर्शाित उत्पाद भी सम्मिलित हैं, ऐसा मिलाजुमा व्यय उपगत होता है वहां मूल्यमान उत्पादों की बीच व्ययों के प्रभाव का आधार लागत लेखा में उपदर्शित किया जाएगा और निरंतर लागू रहेगा। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री का निर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो ऐसी मशीन के उत्पादन की लागत का प्रभावित अभिलेख रखा जाएगा।

16(2) निर्धारण पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हों, का विस्तृत अभिलेख की पुस्तक से रखा जाएगा और उसे निर्धारण के लिए अनुगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

17. पूंजीगत प्रकृति के व्यय : उपभोग की गई सामग्री, मजदूरी और अन्य व्यय, जिनके अंतर्गत विभागीय रूप से किए गए पूंजीगत प्रकृति के संकर्म जैसे संयंत्रों और मशीनरी तथा अन्य सामग्रियों के संयंत्र के संयंत्र में उपगत उपरिभूतों का समुचित अंश भी है, मूल्यमान शीर्षों के अधीन पूंजीगत किए जाएंगे।

18. अर्ध-तैयार मान और तैयार मान स्टाक : नियम 2 में निर्दिष्ट अर्ध-तैयार और तैयार मान की लागत का प्रकाशन करने के लिए समुचित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि उन्हें ऐसे लागत स्टाक को प्रकट किया जा सके जो ऐसी लागत करने से हिसाब में किए गए हैं। अर्ध-तैयार मान की लागत की संज्ञा करते समय संश्लेषित लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। अर्ध-तैयार और तैयार मान की लागत का अवधारण करने के लिए मानाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा। अर्ध-तैयार मान की लागत और तैयार मान का मात्रा और लागत के बीच ब्योरा दर्शित बाल अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें कि कंपनी इन नियमों से उत्पाद अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ब" में दर्शित निर्धारण करने में समर्थ हों।

19. लागत विवरण :

19(1) किसी प्रक्रिया से उत्पन्न उत्पाद का जो किसी प्रभावित प्रक्रिया के लिए कच्ची सामग्री बनती है, मूल्यांकन पूर्ण प्रक्रम तक उसके उत्पादन की लागत पर किया जाएगा और इसे इन नियमों से उत्पाद अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाया जाएगा। प्रत्येक ऐसे उत्पाद के लिए और प्रत्येक प्रकार और प्रकार के पैक के लिए जो पूर्ण प्रक्रिया के उत्पादन का और प्रसंस्करण करके उत्पादित किया गया है, प्रत्येक लागत विवरण एक प्रोफार्मा "ख" में या उसके निम्न वयासस्थ किसी प्रक्रम में रखा जाएगा।

19(2) नियम 2 के अधीन उत्पादित और विक्रय किए गए माध्यकों/उत्पादों की विभिन्न किस्मों/श्रेणियों, यदि कोई हों, के बारे में पृथक-पृथक विवरण लागत विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। उत्पादित और विक्रय किए गए प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रोफार्मा "ड" और "झ" के अनुसार लागत विवरण रखा जाएगा।

19 (3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए उपर विनिर्दिष्ट रूप से पृथक-पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

19 (4) नियम 2 के अधीन उत्पादों का निर्यात उनके अपने लागत विवरण में पृथक रूप से दर्शाया जाएगा और इसे आंतरिक बाजार से विक्रय के लिए रखे गए लागत विवरण से निकाल दिया जाएगा।

20 उत्पादन अभिलेख

सभी तैयार और पैक किये गये उत्पादों विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अभिलेखों के परिभाषात्मक अभिलेख रखे जायेंगे। सभी तैयार और पैक किये गये उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिये व्यवहार रखी जायेगी या नियतित लेखाओं के रूप में रखी जायेगी, परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियतित लेखाओं के अनुसार अभिलेख के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिये रखे गये परिभाषात्मक लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार कार्मिक मितान कर लिया गया हो।

21. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान

21. (1) लागत अभिलेखों का वित्तीय वर्ष के लिये वित्तीय लेखा बहियों से इस प्रकार मिलान किया जायेगा जिसमें उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हों, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किये जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जायेगा। मिलान ऐसी रीति से किया जायेगा कि निर्दिष्ट उत्पाद के लाभ को कंपनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप में आंका जा सके और उसका मिलान किया जा सके।

21. (2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों को लागू अथवा दर्शाने वाला एक विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ब" और "छ" में रखा जायेगा और उसका उस अवधि के लिये वित्तीय लेखाओं के साथ मिलाव किया जायेगा।

22. लाभ अंतरों का समायोजन

जहां कंपनी लागत अभिलेख, वास्तविक आंकड़ा से भिन्न किसी आधार पर मानक लागत पर रखती है वहां कंपनी द्वारा ऐसे पद्धति के अधीन उत्पादन की लागतों की संगणना के लिये अनुसूचित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जायेगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिये अनुसूचित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जायेगी। लागत अंतरों की इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 से संबंधित प्रोफार्मा में सुसंगत शीर्षों के नामों सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और माना मूल्य, उपयोगिता क्षमता का विवरण विवक्षित रूप में वित्तीय वर्ष में कम से कम तिमाही में दिया जायेगा। लागत अभिलेख में अंतरों के कारणों की स्पष्ट किताब जाना चाहिये।

23. भौतिक सत्यापन से अभिलेख

स्टॉक में रखी गई सभी मर्चों जैसे कच्ची सामग्री, खपने वाली सामग्री, मशीनरी के अतिरिक्त पुर्जें, रसायन, ईंधन, तैयार माल और स्थिर आस्तियों के संबंध में भौतिक सत्यापन के अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे सत्यापनों से उद्भूत कमियों, अधिशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उनके समायोजन के लिये अनुसूचित पद्धति को अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा।

24. अंतर कंपनी मध्यवहार

24. (1) कंपनी द्वारा अपनी नियती कंपनी या किसी समनुधर्मी कंपनी या उसी प्रबंध के अधीन किसी कंपनी को जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1950 का 1) की धारा 370(ख) में परिभाषित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कंपनी का कोई निदेशक ऐसी कंपनियों में भी एक निदेशक है या कंपनियों का कोई निदेशक उस कंपनी का भी निदेशक है, किये गये प्रदायों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें निम्नलिखित की बाबत की गई संविदाओं या किये गये करारों या हुए समझौतों को दर्शित किया जायेगा।

(क) कच्ची सामग्री और न्यूनतम प्रसंस्करण सामग्री, तैयार उत्पाद सप्टको, प्रतिक्षेपित माल, उपोत्पाद/न्यूनतम उत्पादों का, जिनके गन्तगत स्ट्रेप और स्थिर आस्तियां भी हैं, क्रय और विक्रय, ;

(ख) संयंत्र संविदाओं का उपयोग, ;

(ग) उपयोगी वस्तुओं का प्रदाय, और

(घ) प्रशासन, मकनीकी, प्रबंध और अन्य परामर्शी सेवाएं।

24. (2) इन अभिलेखों में वे आधार भी उपदर्शित किये जाएंगे जिनका अनुसरण उनके बीच प्रभावित दरों की संगणना के लिये किया गया है जिसमें कि ऐसी सेवाओं के लिये प्रसारित या संदत्त दरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

25. सांख्यिकीय अभिलेख

25. (1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घटे/प्रत्यक्ष श्रम घटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और सभी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जायेगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना को बाबत उपयुक्त अभिलेख रखे जायेंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ज" में या यथासाध्य उसके निकट किसी प्ररूप में तैयार किया जायेगा।

25. (2) प्रत्येक किस्म के उत्पाद या नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के समूह और अन्य क्रियाकलापों के लिये लगाई गई पूंजी शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजों पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिये पृथक-पृथक यथोचित अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे स्थिर आस्तियों के नये वित्तियान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिये अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिये जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जायेगा।

26. प्रदूषण नियंत्रण

पर्यावरण संरक्षण के लिये कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्वाय उपचार, वायु प्रदूषण नियंत्रण और अपशिष्ट पर उपगत व्यय अनुसूची 1 के सुसंगत उपावध में समूहित रूप से अभिलेखित किया जाना चाहिये।

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---|---|---|---|---|---|
| ६. | उधार यदि कोई हो, | | | | | |
| ६. | शुद्ध योग (मद प्र और मद्रा का योग मद्रा मद्रा का योग) | | | | | |
| ७. | शुद्ध अंतर/वेक्य दिष्ट गण | | | | | |
| | (क) विनिर्दिष्ट अण मद्रा | | | | | |
| | (ख) बाण उत्पादन मद्रा | | | | | |
| | (ग) बद्ध बाण मद्रा | | | | | |
| | (घ) मद्रावर्ती मद्रा (विनिर्दिष्ट करें) | | | | | |
| | (ङ) मद्रा उत्पादन मद्रा (विनिर्दिष्ट करें) | | | | | |
| | (च) मद्रा मद्रा उपयोग के लिए | | | | | |
| | (छ) मद्रा (विनिर्दिष्ट करें) | | | | | |
| | योग (ऊपर मद्रा ई के अनुसार) | | | | | |

टिप्पण: 1. प्रत्येक उपयोगी तथा बहिः स्थाय उपचार के लिए वृषक लागत पक्षा नैवार किया जाए।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहित करने में भिन्न मोनस, कानूनी उपदान या हम प्रवधि के दौरान इन लेखों में मद्रा बाणविक्रम मद्रा मद्रा उधारों पर, जिनके धनगत विवेचन भी हैं, मद्रा प्रमाण केवल प्रोफार्मा ग ड, क, छ और म में दृष्टि किए जाएं।

धनुषी-1

उपाय-2

(नियम 8 देखिए)

कर्मचारी का नाम:

कारखाने का नाम और बसा

१० समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन/उपयोग की गई बाण की लागत दक्षिण करने वाला विवरण

| | वर्तमान वर्ष | | पूर्व वर्ष | |
|---|--------------|-------|------------|-------|
| | बाण | मद्रा | बाण | मद्रा |
| 1. प्रतिष्ठापित क्षमता* | | | | |
| उत्पादन. | | | | |
| (क) उच्च बाण बाण* | | | | |
| (ख) मद्रा बाण बाण* | | | | |
| (ग) निम्न बाण बाण* | | | | |
| (घ) अधिकतम बाण | | | | |
| (ङ) योग | | | | |
| 3. ऊपर क्रम सं. 1 पर उल्लिखित प्रतिष्ठापित क्षमता का प्रमाणित करने के रूप में क्रम सं. 2 पर उत्पादन | | | | |
| * बाण बाण उपदक्षिण करें। | | | | |

| क्रम सं. | विवरणियां | मात्रा (यूनिट) | दर प्रति यूनिट | रकम | उत्पादित बाण्य की प्रति टन लागत | |
|-------------|-----------|-------------------|-------------------|-------|------------------------------------|------------|
| | | | | | वर्तमान वर्ष | पूर्व वर्ष |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | (रु.) | (रु.) | (रु.) | (रु.) |

अ. 1 जल

2. ईंधन

- (क) कोयला
- (ख) ईंधन तेल
- (ग) बिजुत
- (घ) अन्य, यदि कोई हो,
(विनिर्दिष्ट की जाए)

3. संयंत्र से अपशिष्ट उत्पन्न मात्रा, यदि कोई हो
योग (1 से 3)

आ. संपरिचर्तन लागत :

1. खपने वाला सामान/रसायन और उत्प्रेरक
2. वेतन और मजदूरी
3. मरम्मत और अनुसंधान
4. कारखानों उपरिबन्ध
5. प्रशासन उपरिबन्ध
6. प्रशिक्षण
7. कुल संपरिचर्तन लागत (1 से 6)
- 7.1 नियत संपरिचर्तन लागत
- 7.2 परिवर्ती संपरिचर्तन लागत

इ. अन्य यदि कोई हों,

ई. सक्रिय बाण्य की शुद्ध मात्रा और लागत
(मव घ और मव घा का योग धटा मव ह का योग)

मात्रा यूनिट दर रु. रकम रु०

उ. निम्नलिखित में उपभोग किया गया :

1. प्रसंस्करण विभागों :

- (क)
- (ख)
- (ग)

मविष

2 सेवाएं

- (क)
- (ख)

3. अन्य, यदि कोई हों, (विनिर्दिष्ट करें)

टिप्पण: 1. यदि बाण्य का किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है तो बसूलियों के लिए आवश्यक श्रृण मव ह के सामने दिया जाए ।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संवाय और उधार पर जिसके अन्तर्गत डिमेंडर भी हैं, ब्याज प्रसार केवल प्रोफार्मा ग, क, ख, छ और झ में दर्शित किए जाएंगे।

3. वह दर, जिस पर अपशिष्ट ऊष्मा का इस उपाबन्ध की मव घ-3 द्वारा मूल्यांकन किया जाता है, उस लागत केन्द्र के जिससे अंतरित की जाती है, धीरे से धीरे उपवर्धित की जानी चाहिए।

4. विविध बाधों पर बाण्य के मूल्यांकन के लिए अपनाए गए आधार भी अभिलेख में दर्शित किए जाएंगे।

अनुसूची 1

उपाखण्ड 3

(निम्न 3 देखिए)

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... की समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित, क्रय की गई और उपभुक्त शक्ति की लागत शक्ति करने वाला विवरण

वर्ष

पूर्व वर्ष

1. प्रतिष्ठापित क्षमता (एम. डब्ल्यू.)
2. उत्पादित यूनिटों की संख्या. (के. डब्ल्यू. एच.)
3. क्षमता उपयोग (प्रतिशत)
- 4.1 विजली घर में खपत (के. डब्ल्यू. एच.)
- 4.2 अन्य हाथियां (के. डब्ल्यू. एच.)
5. क्रय किए गए यूनिटों की सं. (के. डब्ल्यू. एच.)
6. उपयोग के लिए उपलब्ध शुद्ध यूनिट (के. डब्ल्यू. एच.)
7. कुल उत्पादित और क्रय की गई
8. शक्ति की क्षमता की गतिविधता

| क्रम सं. | विवरणियां | नामा | वर्ष प्रति यूनिट (घ.) | रकम (घ.) | उत्पादित/क्रय की गई शक्ति की प्रति यूनिट लागत | |
|----------|-----------|------|-----------------------|----------|---|------------|
| | | | | | वर्ष | पूर्व वर्ष |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

अ. (क) ईंधन तेल :

(ख) अन्य मासूरी (विनिर्दिष्ट की जाए)

(ग) अन्य प्रत्यक्ष प्रचार (जैसे, विद्युत शुल्क भादि)

आ. संपरिवर्तन लागत :

1. खपने वाला सामान/रसायन और उत्प्रेरक
2. वेतन और मजदूरी
3. भ्रष्टाचार और क्षमता
4. कारखाना उपरिष्क
5. प्रशासन उपरिष्क
6. श्रवण
7. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)
- 7.1 नियत संपरिवर्तन लागत
- 7.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. ऋण, यदि कोई हो,

ई. उत्पादित शक्ति की शुद्ध लागत

(मद अ और ई मव आ का योग घटाकर मद इ का योग)

उ. क्रय की गई शक्ति :

ऊ. धूल (घ + उ)

ए. औसत लागत प्रति यूनिट

ऐ. निम्नलिखित में उपयोग की गई

| क्रम सं. | विविधियाँ | यूनिट | मात्रा | रकम (र.) |
|----------|-----------|-------|--------|-------------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | आदि | | | |

ऊ के अनुसार कुल :

- टिप्पण : 1. प्रति यूनिट लागत, बिजली घर में खान और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात् उपयोग के लिए शक्ति के शुद्ध यूनिटों के प्रति निर्देश से निकाली जाएगी।
2. कर्मचारियों की प्रोत्साहन बोनस से बिध बोनस, वानूती उपदान के लिए उपबन्ध, या इस प्रबन्ध के दौरान इस लेखे संपत्त की गई यास्वविक रकम और उधारों पर, जिनके अन्तर्गत डिबेंचर भी है, ब्याज प्रभाव केवल प्रोफार्मा ग, ड, ए, छ और झ में दर्शित किए जाएंगे।
3. बाहरी पक्षधारों, आदि को शक्ति के विजय द्वारा वसूल की गई रकम, यदि कोई हो, पृथक्कृत दर्शित की जाएगी।
4. यदि मीटर नहीं लगाए गए हैं तो विभिन्न जागत केन्द्रों/विभागों द्वारा शक्ति के उपयोग का निर्धारण युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और उसका समतुल्य उपयोग किया जाएगा।
5. यदि अंश उपयोग के अनुसार शुल्क की दर या निवेश की लागत भिन्न है तो उपयोग करने वाले सम्बन्धित विभागों पर इनका भार बांटा जाता चाहिए और इस विवरण में इसे उपयुक्त रूप में उपदर्शित किया जाए।
6. यदि त्रय की गई शक्ति का उपयोग किसी विदिष्ट संयंत्र में किया जाता है तो उसका आर्बंटन तबनुसार दर्शित किया जाना चाहिए।

अनुसूची—2

प्रोफार्मा "क"

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम
को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित के विभिन्न
 में उपयोग में आए गए स्व-निर्मित प्रसंस्करण सामग्री, संयंत्रक या पदार्थ के उत्पादन की लागत दर्शित करने वाला विवरण

यूनिट मात्रा वर्ष पूर्व वर्ष

स्व-निर्मित संयंत्रक, पदार्थ या प्रसंस्करण सामग्री का नाम :

संयंत्र की अनुज्ञप्त क्षमता :

संयंत्र की प्रतिष्ठापित क्षमता :

उत्पादन :

क्षमता उपयोग (प्रतिशत) .

मुख्य निवेश :

उत्पादन :

प्राप्ति प्रतिशतता*

मानक प्राप्ति प्रतिशतता*

* प्राप्ति प्रतिशतता मूल कच्ची सामग्री/माध्यकों के प्रति निर्देश से उपदर्शित की जाए।

| विविधियाँ | मात्रा | वर्ष | रकम | लागत | | | | प्रति यूनिट | | | |
|-----------|--------|------|------|--------------|------|------------|------|-------------|------|-------------|------|
| | | | | वर्तमान वर्ष | | पूर्व वर्ष | | प्रति यूनिट | | प्रति यूनिट | |
| | | | | मानक | | वास्तविक | | मानक | | वास्तविक | |
| | | | | मानदंड | | मानदंड | | मानदंड | | मानदंड | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | (र.) | (र.) | मात्रा | लागत | मात्रा | लागत | मात्रा | लागत | मात्रा | लागत |
| | | | | (र.) | (र.) | (र.) | (र.) | (र.) | (र.) | (र.) | (र.) |

अ. 1. कच्ची सामग्री
(प्रत्येक सब विनिर्दिष्ट की जाए)
घटाए : रिबेट

2. रसायन

आ. संपरिवर्तन लागत

1. भैतन और मजदूरी
2. उपयोगी वस्तुएं
3. अन्य संकर्म उपरिभ्यय
4. मरम्मत और अनुरक्षण
5. स्वामित्व
6. क्वालिटी नियंत्रण
7. अनुसंधान और विकास
8. प्रशिक्षण
9. प्रशासन उपरिभ्यय
10. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 9)
- 10.1 नियत संपरिवर्तन लागत
- 10.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

योग (अ तथा आ)

घटाए :

11. (1) उपोत्पाद का वसूली योग्य मूल्य
(2) अन्य ऋण, यदि कोई हो
12. भारीमिक और अंतिम चालु कार्य के मूल्य में अंतर के लिए समायोजन
13. लागत परिवर्तन, यदि कोई हो, के लिए समायोजन
14. छलावन लागत
15. स्टॉक समायोजन
ओड़िए : भारीमिक स्टॉक
घटाए : अंतिम स्टॉक
16. स्व-विनिर्मित संघटक/प्रसंस्करण सामग्री की लागत

इ. निम्नलिखित को अनरित

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

कुल (मद 16 स मिलाया जाए)

टिप्पण :

1. नियम 2 के अधीन यथा-निर्दिष्ट उत्पादों के विनिर्माण में विनिर्मित और प्रयुक्त प्रत्येक संघटक/प्रसंस्करण सामग्री की वास्तव पृथक् लागत पंजीकृत होगी।

2. उत्पाद के लिए बसूती योग्य मूल्य को अवधारित करने का आधार लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप में उपदर्शित किया जाएगा।

3. अप्रत्याशित हानियाँ, यदि कोई हों, मात्रा और लागत दोनों में एक पृथक् वितरण में उपदर्शित की जाएँ।

4. मानक और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारण स्पष्टतः अभिलेखित किए जाएँ। मानकों के पुनरीक्षण के लिए उत्पन्न परिस्थितियाँ भी, यदि कोई हों, पाठ टिप्पण के रूप में उपदर्शित की जाएँगी।

5. बहुउद्देशीय मूल्यों की दशा में उत्पाद के सामान्य उपरिव्यय का प्रमाणन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा सम्पादन होगा।

6. जहाँ संयुक्त नवीन के घटकों की दरें लागू होती हैं, वहाँ बहुउद्देशीय संघटकों की दशा में उपकरण के उपयोग से संबंधित उचित समर्थक अभिलेख रखे जाएँगे। पूर्व अवधारित दरों से उद्भूत होने वाले परिवर्तनों का वर्ष की समाप्ति पर वास्तविक लागत निकासने के लिए समायोजन किया जाएगा।

7. प्रयुक्त कच्ची सामग्री के व्यौरे मद घ. 1. के अधीन सम्मिलित किए जाने हैं। कच्ची सामग्री के उपयोग के लिए सरकार से प्राप्त रिबेट उपदर्शित और समायोजित की जाएगी। ऐसी रिबेट के आधार पर एक पृथक् विवरण में दिए जाने चाहिए। यदि उत्पादन के किसी भाग का विक्रय कर दिया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य का व्यौरा अभिलेख में दर्शाया जाए।

8. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस को छोड़ दिया जाएगा और इसे केवल प्रोफार्मा "ग" में "लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय" शीर्षक के अधीन दर्शाया जाएगा।

9. यदि उपयोगी वस्तुओं (मद आ. 2) के अधीन प्राबलित रकम को उप समूह/समूह में रखा जाता है तो इस प्रकार उप-समूह में रखी गई मदों के नाम एक पाठ-टिप्पण में उपदर्शित किए जाने हैं।

अनुसूची 2

प्रोफार्मा "ख"

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम—

वर्ष— के दौरान— उत्पादन की (विनिर्मित उत्पाद विनिर्दिष्ट करें) लागत दर्शित करने वाला विवरण

| | मुद्रित | चालू वर्ष | पूर्व वर्ष |
|-----------------------------|---------|-----------|------------|
| 1. संयंत्र की क्षमता | | | |
| अनुमान : | | | |
| प्रतिष्ठापित : | | | |
| 2. बैच का आकार | | | |
| 3. प्रसारित बैचों की संख्या | | | |
| 4. खो गए बैचों की संख्या | | | |
| 5. उत्पादित बैचों की संख्या | | | |
| 6. मुख्य निदेश | | | |
| (क) | | | |
| (ख) विनिर्दिष्ट करें | | | |
| (ग) | | | |
| 7. उत्पादन | | | |
| 8. प्राप्ति प्रतिशतता* | | | |
| 9. मानक प्राप्ति प्रतिशतता* | | | |

* प्राप्ति प्रतिशतता, मूल कच्ची सामग्री/साध्यक के प्रतिनिर्देश से उपदर्शित की जा सकती है।

| लागत प्रति यूनिट | | | | | | | | | | मानक से परिवर्तन | | | | | |
|---|-------------|-------|----------------------|---------|----------|--------------|------------------|--------------|------------------|------------------|------------|--------|-----------|----|----|
| चालू वर्ष | | | | | | | | | | पूर्व वर्ष | | | | | |
| क्रम सं. | विशिष्टियां | यूनिट | मात्रा (प्रति यूनिट) | दर (र.) | रकम (र.) | मानक मानवर्ष | वास्तविक मानवर्ष | मानक मानवर्ष | वास्तविक मानवर्ष | चालू वर्ष | पूर्व वर्ष | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| | | | | | | मात्रा | लागत (र.) | मात्रा | लागत (र.) | मात्रा | लागत (र.) | मात्रा | लागत (र.) | | |
| घ. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. कच्ची सामग्री | | | | | | | | | | | | | | | |
| (क) क्रय की गई (प्रत्येक मव को विनिर्दिष्ट करें) | | | | | | | | | | | | | | | |
| (ख) माध्यक/प्रसंस्करण सामग्री (प्रत्येक मव को विनिर्दिष्ट करें) | | | | | | | | | | | | | | | |
| (ग) प्रोफार्मा "क" के अन्तर्गत आने वाली कच्ची सामग्री | | | | | | | | | | | | | | | |
| (घ) अन्य रसायन/सामग्री | | | | | | | | | | | | | | | |
| घा. संपरिवर्तन लागत | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. प्रत्यक्ष मजदूरी | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. सैबाए | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. अन्य संकलन उपरिख्य | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. मेरूमत और अनुरक्षण | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. स्वामित्व | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. क्वालिटी नियंत्रण | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. अनुसंधान और विकास | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9. अवकाश | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10. प्रशासन उपरिख्य | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. कुल संपरिवर्तन लागत | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11.1 नियत संपरिवर्तन लागत | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत | | | | | | | | | | | | | | | |
| योग (घ + घा) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12. आरम्भिक और अन्तिम चालू कार्य के मूल्य के अन्तर के लिए समायोजन | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13. लागत परिवर्तनों (यदि कोई हों) के लिए समायोजन | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14. योग | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15. बटाइए | | | | | | | | | | | | | | | |
| (क) उपोत्पादों का बचत योग्य मूल्य | | | | | | | | | | | | | | | |
| (ख) अन्य खर्च, यदि कोई हों | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16. उत्पादन की कुल लागत | | | | | | | | | | | | | | | |

| मात्रा | मानक वर्ष | मूल्य (रु.) | मात्रा | मानक वर्ष | मूल्य (रु.) |
|--|-----------|----------------|--------|-----------|----------------|
| 1. अतिरिक्त प्रसंस्करण के लिए कैपिटल व्यय | | | | | |
| (क) | | | | | |
| (ख) उत्पाद को विनिर्दिष्ट करें, | | | | | |
| (ग) | | | | | |
| 2. धिक्का के लिए प्रसंस्करण (प्रोफोर्मा "ग" देखिए) | | | | | |
| (क) | | | | | |
| (ख) | | | | | |
| (ग) उत्पाद को विनिर्दिष्ट करें। | | | | | |
| योग (योग मद भा 16 से मिलना चाहिए) | | | | | |

टिप्पण : 1. प्रत्येक प्रसंस्करण/उत्पाद के लिए पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

2. उपोत्पाद के लिए मानकीय योग्य मूल्य को अवधारित करने का आधार लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

3. अप्रामाण्य हानियाँ, यदि कोई हों, मात्रा और लागत, दोनों में उसके लिए कारण उपदर्शित करते हुए, पृथक विवरण में दर्शाई जाएंगी।

4. बहुउत्पाद यूनिटों की दशा में, उत्पाद के लिये सामान्य उपरिष्कृत का प्रमाण अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा साम्यापूर्ण होगा। एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया में माध्यकों का अन्तरण वास्तविक लागत पर होगा।

5. मानक और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलेखित किया जाएगा। मानकों के पुनरीक्षण से संबंधित परिस्थितियाँ, यदि कोई हों, भी पाठ टिप्पण के रूप में दी जाएंगी।

6. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोना से सिद्ध बोना, मानकीय उत्पाद के लिये उपबंध या इस अवधि के दौरान इस लेख में वर्तमान वास्तविक रकम और उधार पर, जिसके अंतर्गत किर्बोर भी हैं, व्याज प्रचार प्रोफोर्मा ग, ड, ए, छ और झ में दर्शित किए जाएंगे।

7. कंपनी द्वारा उपयोग में लिए गए उपरिष्कृत मूल्य वधित कर और अन्य प्रसुविधाएँ, यदि कोई हों (निर्यात के लिए प्रसुविधाओं सहित) उत्पाद की प्रति यूनिट लागत पर उनके प्रमाण को दर्शाते हुए पृथक रूप से उपदर्शित किए जाएंगे।

8. एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया में माध्यकों/प्रसंस्करण सामग्री का अन्तरण वास्तविक लागत पर होगा।

9. यदि किसी माध्यक/प्रसंस्करण सामग्री का विक्रय किया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य के अग्रे अभिलेख में दर्शित किए जाएंगे।

10. यदि उपयोगी वस्तुओं (मद भा. 3) के अर्द्धांत आर्द्धांत रकम को उप-समूह/समूह में रखा जाता है तो उप-समूह/समूह में रखी गई वस्तुओं के नाम पाठ टिप्पण के रूप में उपदर्शित किए जाने हैं।

अनुसूची 2

प्रोकराई "ग"

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष के दौरान विक्रय किये गये

के विक्रय की लागत को वर्णित करने वाला विवरण

(उत्पाद का नाम, उसके प्रकार/आकार/श्रेणी सहित विनिर्दिष्ट करें)

| | यूनिट | प्रागु वर्ष | पूर्व वर्ष |
|---------------------------|-------|-------------|------------|
| 1. उत्पादित मात्रा | | | |
| 2. पैक की गई मात्रा | | | |
| 3. देश में विक्रीत मात्रा | | | |
| 4. निर्यात की गई मात्रा | | | |
| 5. पैकिंग के आकार | | | |

| क्रम सं. | विशिष्टियां | यूनिट | मात्रा | प्रति यूनिट पर | कुल लागत | प्रति यूनिट लागत |
|----------|-------------|-------|--------|----------------|----------|----------------------------------|
| | | | | (र.) | (र.) | प्रागु वर्ष (र.) पूर्व वर्ष (र.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 8 |

1. प्रोकराई "ग" के अनुसार उत्पादकी लागत

2. पैकिंग लागत (केवल पैक की गई मात्रा के लिए)

(क) पैकिंग सामग्री

(i) प्राथमिक विनिर्दिष्ट की जाएं

(ii) माध्यमिक विनिर्दिष्ट की जाएं

(ख) बेतन और मजदूरी

(ग) मरम्मत और अनुरक्षण

(घ) मकसयण

(ङ) अन्य उपरिबन्ध

3. कुल पैकिंग लागत

4. जॉबिए : आरम्भिक स्टॉक

5. घटोटाए : अन्तिम स्टॉक

वर्ष के दौरान विक्रीत/उपभोग किए गए पैक हुए उत्पाद की शुद्ध संकर्म बाह्य लागत

6. विक्रय को अन्तरित पैक की गई मात्रा की लागत

7. विक्रय के लिए अनुरित खुली हुई/अपुन मात्रा की लागत

8. विपणन लागत

(क) विज्ञापन लागत

(i) दूरदर्शन

(ii) रेडियो

(iii) पत्र-पत्रिकाएं

(iv) अन्य

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|
| | (ख) विक्रय/बाजार सर्वेक्षण और अनुसंधान लागत | | | | | | |
| | (i) वेतन और मजदूरी | | | | | | |
| | (ii) विक्रय अभिकर्तियों/वितरकों की कमीशन | | | | | | |
| | (iii) बाजार सर्वेक्षण लागत | | | | | | |
| | (iv) नमूनों की लागत | | | | | | |
| | (ग) वितरण लागत | | | | | | |
| | (i) गोदाम किराया | | | | | | |
| | (ii) वेतन और मजदूरी | | | | | | |
| | (iii) यान/परिवहन लागत | | | | | | |
| | (iv) भाड़ा और परिवहन प्रभार | | | | | | |
| | (घ) अन्य व्यय | | | | | | |
| 9. | कुल विपणन लागत | | | | | | |
| 10. | कुल लागत | | | | | | |
| | 1. निर्यात लागत | | | | | | |
| | 2. परिवर्तन लागत | | | | | | |
| 11. | कुल लागत, जिसके अन्तर्गत विपणन लागत भी है | | | | | | |
| 12. | व्याज प्रभार | | | | | | |
| 13. | कर्मचारियों को वार्षिक बोनस | | | | | | |
| | (क) न्यूनतम कानूनी बोनस | | | | | | |
| | (ख) न्यूनतम कानूनी बोनस से अधिक बोनस | | | | | | |
| | (ग) कानूनी उपदान, जिसके अन्तर्गत उपबन्ध भी है | | | | | | |
| 14. | लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय | | | | | | |
| | (व्ययों की सूची दें) | | | | | | |
| 15. | बटाइल : लागत में सम्मिलित न की गई अन्य आय | | | | | | |
| | (विनिवृत्त करें) | | | | | | |
| 16. | कुल व्यय, जिसके अन्तर्गत व्याज और व्याज प्रभार भी हैं | | | | | | |
| | और उत्पाद-शुल्क नहीं है। | | | | | | |
| 17. | उत्पाद शुल्क और निर्यात व्यय को अपवर्जित करते हुए, देश में | | | | | | |
| | विक्रीत मात्राओं के संबंध में कुल व्यय | | | | | | |
| | (क) पैक की हुई मात्रा के लिए | | | | | | |
| | (ख) खुली मात्रा के लिए | | | | | | |
| 18. | देश में विक्रीत मात्राओं के लिए विक्रय बसूली, (उत्पाद-शुल्क को) | | | | | | |
| | अपवर्जित करते हुए) | | | | | | |
| | (क) पैक की हुई मात्रा के लिए | | | | | | |
| | (ख) खुली मात्रा के लिए | | | | | | |
| 19. | देश के अन्तर विक्रय पर अंतर | | | | | | |
| | (अथ 18- - अथ 17) | | | | | | |
| | (क) पैक की हुई मात्रा के लिए | | | | | | |
| | (ख) खुली मात्रा के लिए | | | | | | |

टिप्पण :

- नियम 2 में निर्दिष्ट प्रत्येक प्रकार, श्रेणी और आकार के उत्पाद के संबंध में पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
- बहु-उत्पाद यूनिटों की वश में, उत्पाद के लिए सामान्य विपणन व्यय का प्रभाव अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा सम्पूर्ण होगा।
- विक्रीत मात्राओं के लिए औसत विक्रय बसूली पृथक रूप से उपदर्शित की जाएगी।
- निर्यातित उत्पादों के लिए पृथक लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।
- आलू और पुष्पों के लिए वास्तविक के बीच किसी बड़ी फेरफार के लिए कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलिखित किया जाएगा।
- माध्यमों की जांच भी, यदि उनका विवरण किया जाता है, प्रोफार्मा "न" बनाए रखा जाएगा।
- पैक किए गए उत्पादों की मात्रा का प्रयुक्त उत्पादन के साथ समुचित विवरण में विस्तार किया जाना चाहिए।

(नियम 3 देखिए)

योग ।

अनुसूची 2
प्रोफार्मा "ब"
(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान इन नियमों के अंतर्गत उत्पाद (उत्पादों) तथा अन्य क्रियाकलापों के बीच आंतरिक लेखाओं के अनुसार कंपनी द्वारा उपगत कुल व्यय और प्राप्त आय के आबंटन की दशित करने वाला विवरण

| क्रम सं. | विवरणियां | वित्तीय लेखाओं के अनुसार योग | निम्नलिखित की आबंटित प्रत्यक्ष व्यय | | उपयोगी वस्तुओं | | |
|----------|-----------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------|----------------|------|---------|
| | | | नियमों के अंतर्गत उत्पाद | अन्य क्रियाकलाप | जल | वायु | विद्युत |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

अ. व्यय

- प्रयोग की गई प्रत्यक्ष सामग्रियां/सामग्री
- (क) प्रसंस्करण सामग्री
(ख) प्रयोग की गई पैकिंग सामग्री
- बेतन, मजदूरों और बोमस
- अविष्य निधि और अन्य निधियों में कंपनों का अभिवाय
- कल्याण
- सामान और फासत पुर्जे
- शक्ति और ईंधन
- अन्य उपयोगी वस्तुएं
- सरम्मत-प्रबन्धन
-- संयंत्र और मशीनरी
-- अन्य
- अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट करें)
- किराया
- घरें और कार
- बीमा
- यात्रा
- बिज्ञापन व्यय
- रब-रबान, पैकिंग, बहन और भाड़ा
- कमीशन और बट्टा, स्वामित्व और सेवा प्रभार
- अन्य (विनिर्दिष्ट किए जाएं)
- प्रशिक्षण
- व्याज

अनुसूची 2

प्रोफार्मा छ

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

..... की समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कंपनी के कुल व्यय/आय के आबंटन/प्रभाजन को दर्शित करने वाला विवरण

(रुपए)

| क्रम सं. | विशिष्टियाँ | कुल व्यय | नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों को लागू अंश | अन्य क्रियाकलापों को लागू अंश |
|----------|---|----------|---|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | खपत की गई प्रत्यक्ष सामग्री | | | |
| 2. | खपत की गई प्रसंस्करण सामग्री | | | |
| 3. | खपत योग्य सामान और फालतू पुर्जें | | | |
| 4. | प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी | | | |
| 5. | उपयोगी वस्तुएं | | | |
| | (क) शक्ति | | | |
| | (ख) ईंधन | | | |
| | (ग) वाष्प | | | |
| | (घ) वहिःस्त्राव उपचार | | | |
| | (छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) | | | |
| 6. | मरम्मत और अनुरक्षण | | | |
| 7. | अवक्षयण | | | |
| 8. | संकर्म उपरिब्धय | | | |
| 9. | प्रशासन उपरिब्धय | | | |
| 10. | चल रहे कार्य के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टाक के अन्तर के लिए समायोजन | | | |
| 11. | बटाहए: बसूलियों के लिए उधार | | | |
| 12. | बटाहए: स्वयं की गई खपत, यदि कोई है | | | |
| 13. | परिगणित मास के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टाक के बीच अन्तर के लिए स्टाक समायोजन | | | |
| 14. | बोग | | | |
| 15. | पैकिंग व्यय | | | |
| 16. | व्याज प्रभार | | | |
| 17. | विक्रय और वितरण व्यय | | | |
| 18. | कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न वार्षिक बोनस | | | |
| | (क) न्यूनतम कानूनी | | | |
| | (ख) न्यूनतम कानूनी से भिन्न | | | |

| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
|--|-----|-----|-----|-----|
| 19. कानूनी उपदान (जिसके अन्तर्गत व्यवस्था है) | | | | |
| 20. कोई अन्य व्यय जिन्हें लागत में सम्मिलित नहीं किया गया | | | | |
| 21. घटाहट! लागत में हिसाब में न ली गई कोई अन्य आय मर्व (विनि- दिष्ट की जाएगी) | | | | |
| 22. योग, उत्पाद शुल्क को छोड़कर | | | | |
| 23. घटाहट: निर्यात फायदे, यदि कोई हों | | | | |
| 24. शुद्ध विक्रय बसूली (उत्पाद शुल्क को छोड़कर) | | | | |
| 25. अन्तर | | | | |

टिप्पण 1.—स्तम्भ (3) में दिए गए अंक वही होंगे जो प्रोफार्मा 3 के स्तम्भ 3 की मर् अ, मर् धा और मर् इ में वर्णित हैं।

2. इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मर्वों का सुसंगत अवधि के वित्तीय लेखाओं के साथ पुनर्मिलान किया जाएगा।

अनुसूची 2

प्रोफार्मा 3

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन की हानि के कारण वर्णित करने वाला विवरण

अनुभाग का नाम

| उत्पादन की हानि के कारण | उत्पादन हानियाँ घटे/मात्रा | प्रतिष्ठापित क्षमता का कम उपयोग | टिप्पणियाँ |
|-------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------|
| (1) | (2) | (3) | (4) |

1. नैसर्गिक संयंत्र

अनुरक्षण (कृपया अनुरक्षण की प्रकृति वर्णित करें)

2. संयंत्र और मशीनरी का अनवैशेष रूप से खराब हो जाना

3. कच्ची सामग्री की कमी

4. विद्युत का रुक जाना

5. हड़ताल तालाबंदी आदि

6. कोई अन्य कारण

*उपरोक्त प्रोफार्मा के अनुसार आंकड़े प्रत्येक उत्पादन अनुभाग के लिए और उपयोगी वस्तुओं जैसे बिजलीघर, बॉयलर यूनिट आदि के लिए पृथक् रूप से रखे जायेंगे

अनुसूची 2
प्रोफार्मा नं
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रति यूनिट (यूनिट विनिर्दिष्ट करें) उत्पादन लागत, विक्रय लागत, विक्रय वसूली और अधिप्राप्त अक्षर के संक्षेप को वंशित करने वाला विवरण

(एए प्रति यूनिट)

| क्रम संख्या | विशिष्टियां | उत्पाद (विनिर्दिष्ट करें) | | |
|-------------|---|---------------------------|---|------------|
| | | 1 | 2 | 3 प्राप्ति |
| 1. | सामग्री | | | |
| | (क) | | | |
| | (ख) | | | |
| | (ग) | | | |
| | (घ) | | | |
| | (योग) | | | |
| 2. | घटाए : | | | |
| | (क) उपोत्पाद के लिए उधार | | | |
| | (ख) रद्दी/प्रतिक्षेपण | | | |
| 3. | संपरिवर्तन लागत : | | | |
| | (क) परिवर्ती | | | |
| | (ख) नियत | | | |
| | (ग) योग | | | |
| 4. | प्रारम्भिक और अन्तिम खल रहे कार्य के लिए समायोजन | | | |
| 5. | उत्पादन की कुल लागत | | | |
| 6. | परिसाधित माल के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टॉक के लिए समायोजन | | | |
| 7. | विक्रय और वितरण व्यय | | | |
| 8. | पैकिंग लागत | | | |
| 9. | विक्रय लागत | | | |
| 10. | अन्य व्यय (शुद्ध प्रकीर्ण आय) | | | |
| 11. | कुल लागत | | | |
| | चालू वर्ष | | | |
| | पूर्व वर्ष | | | |
| 12. | औसत विक्रय वसूली | | | |
| | चालू वर्ष | | | |
| | पूर्व वर्ष | | | |
| 13. | अन्तर | | | |
| | चालू वर्ष | | | |
| | पूर्व वर्ष | | | |

MINISTRY OF LAW, JUSTICE & COMPANY AFFAIRS
(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 29th October, 1993

G S R 678(E)—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642 read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act 1956 (1 of 1956) the Central Government hereby makes the following rules, namely—

1 Short title and commencement—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Cosmetics and Toiletries) Rules, 1993

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette

2 Application—These rules shall apply to every company engaged in the production processing or manufacture of any article intended to be rubbed, poured sprinkled or sprayed on, or introduced into or otherwise applied to the human body or any part thereof or otherwise for cleaning, beautifying, Promoting attractiveness or altering the appearance and includes the classes of preparations as specified in the Appendix and those added hereto from time to time by notification in the Official Gazette, excepting those companies falling under the category of small Scale Industrial Undertakings

Explanation—For the purpose of this rule, the expression "Small Scale Industrial Undertaking" means a company—

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein does not exceed sixty lakh rupees as on the last day of the preceding financial year,

and for this purpose the value of any machinery or plant shall be—

(i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company, and

(ii) in the case of any machinery or plant held by the company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant, and

(b) the aggregate value of the realisation made by the company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees"

3 Maintenance of records—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of accounts containing, inter-alia, the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules or in a form as near thereto as practicable relating to the utilisation of materials labour and other items of cost in so far as they are applicable to cosmetics and Toiletries referred to in rule 2—

Provided that if the said company is manufacturing any other product or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2 the particulars relating to utilisation of materials labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2

(2) The books of accounts referred to in sub rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types, of grades and packing of cosmetics and Toiletries referred to in rule 2 for every quarter of the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole from the particulars entered therein and every such books of accounts and the Proforma specified in Schedule II shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions

of sub-rules (1) and (2) in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act

(4) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedules annexed to these rules which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economics in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1968 Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other Government authorities from time to time.

4 Penalty—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3 shall subject to the provisions of section 209 of the Companies Act 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues

Appendix (See rule 2 1)

List of cosmetics and toiletries for which the rules shall apply

- (1) Powders
- (2) Creams
- (3) Tooth Pastes
- (4) Tooth Powders
- (5) Shaving Creams
- (6) After shave Lotions
- (7) Shaving soaps
- (8) Shaving Foams
- (9) Perfumes
- (10) Hair Oils
- (11) Hair Creams
- (12) Oxidation Hair Dyes liquids
- (13) Mouth wash
- (14) Cologne
- (15) Shampoos Soap based
- (15) Shampoos—Synthetics—Detergent based
- (17) Room Freshners
- (18) Deodorants
- (19) Surfactants

SCHEDULE I

(See rule 3)

1 Materials

1 (1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of direct materials required and actually used in the production, processing or manufacture of items referred to in rule 2, in any form or any type These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies In case of imported materials including those canalised through Government agencies, details of cost, insurance, freight charges (CIF value), custom duty, port charges, inland freight and handling and clearance charges paid shall be recorded separately The basis on which the said quantities and costs of issues and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently

1 (2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process materials chemical and catalyst In case of catalyst, proper records shall be maintained for the value and quantity issued in a financial year suitably adjusted for consumption If the life of the catalyst is more than one financial year, necessary adjustment should be made If the life of the catalyst is not known, consumption may be assessed on technical basis The cost of such process materials/

chemicals and catalyst shall include all direct charges upto works. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured. For this purpose the products should be classified under relevant grades/qualities.

1. (2) (1) In case where the process materials/chemicals required in the production of items referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in Proforma 'A' to Schedule II annexed to these rules or in any other proforma as near thereto as may enable the company to determine the cost of such process materials/chemicals produced.

1. (2) (2) In case any process chemical covered under any Cost Accounting (Records) Rules prescribed under the Companies Act, 1956, (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost records shall also be maintained as per the rules so as to arrive at the cost of such items.

1. (3) If the quantity and value of materials consumed are determined on any basis other than actuals, the method adopted shall be mentioned in the cost records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and value of materials with the actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

1. (4) Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of scrap recovered in the different processes having significant value say five per cent on above of the cost of input of materials. In the case of certain recoveries, which cannot be re-used in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these recoveries usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained and net realisation adjusted against the process concerned.

1(5)(1) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1(5)(2) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

1(5)(3) The cost of consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1(6) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal, wastages or spoilages shall be indicated distinctly and separately along with reasons therefor.

1(7) Where Modified Value Added Tax or any other benefits under the Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, breakup details of such items should be furnished alongwith the proforma relating to cost of sales of the Schedule II annexed to these rules and also shown in cost of production or cost sheet of cost of sales.

2. Salaries and Wages :

2(1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed.

The records shall also indicate separately for each cost centre :

- (a) Piece rate wages earned wherever applicable;

- (b) Incentive wages earned individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;

- (c) Overtime wages earned;

- (d) Earnings of casual labour.

2(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the various Annexures and Proforma of the Schedules I and II annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

2(3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.

2(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

2(5) If the wages and salaries are charged to production on any basis other than actuals, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of items referred to in rule 2 shall be indicated in cost records.

3. Service department expenses :

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment to the products referred to in rule 2 and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. Utilities :

4(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various utilities (both purchased and produced) as detailed below and consumed by the different cost centres in such details as to enable the company to furnish the particulars in Annexures I, II and III of Schedule I :

- (1) Power; (2) Water; (3) Steam; (4) Hydrogenation; (5) Refrigeration (6) Compressed Air and (7) Effluent Treatment.

4(2) Proper records shall be maintained in respect of any other utilities in addition to the above produced or purchased by the company to enable the company to furnish the particulars in Annexures I, II or III to this Schedule, whichever is appropriate.

4(3) If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.

4(4) Where any other utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to assess the cost and the quantity of the utility so supplied.

4(5) The cost of utility, if any, supplied to any other unit of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

4(6) The cost of utility allocated/apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

5. Workshop/repairs and maintenance/tool rooms :

5(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the

basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to items referred to in rule 2 shall be equitable, clearly indicated in records and applied consistently.

5. (2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year, shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

5. (3) Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and due share of the overheads.

5. (4) The jobs carried out by workshops of other units and for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

6. Depreciation :

6. (1) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided for. These records shall, inter alia, indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and location of each asset. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as cost. Such evaluation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

6. (2) The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to be different cost centres and departments shall be not less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. However, the cost of low value items of plant and machinery shall be allowed to be completely written off in the year of acquisition upto the limit specified in the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961). Similarly, hundred per cent depreciation shall be charged on assets specified in Schedule XIV to the Companies Act, 1956 (1 of 1956). In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of products referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. Royalty/Technical know-how fee :

Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

8. Other Overhead :

8. (1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz., works, administration and selling and distribution.

8. (2) Where the company is manufacturing any product other than those referred to in rule 2, the records shall clearly

indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the product referred to in rule 2 and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

8. (3) The details of works, administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the necessary particulars in Annexures I to III of this Schedule and Proforma A to I of Schedule II annexed to these rules.

9. Conversion Cost :

9. (1) Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost (the cost of manufacture less direct material cost) into fixed and variable costs for filling the relevant Annexures and Proforma in Schedules I and II annexed to these rules.

9. (2) When more than one manufacturing process is carried out in a particular vessel or series of vessels/machines, adequate records about the usage of such vessels/machines for different products shall be kept. The cost of using such vessels/machines shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment occupancy hours. Where composite machine hour rates are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose vessels for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective products referred to in rule 2. The variance between the actuals and the amounts charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.

10. Research and Development Expenses :

10. (1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz. development of products, existing and new; process of manufacture, existing and new, design and development of new plant, facilities and market research for the existing and new products shall be maintained separately.

10. (2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost of records. Whereas the utility of such research and developments works extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of products referred to in rule 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

10. (3) Expenses incurred by the Research and Development department for furnishing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of products referred to in rule 2. The amounts recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

11. Interest :

Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loan and cash credit/over draft (working capital). The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statement. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

12. Expenses/Incentives on Exports :

Proper records showing the expenses incurred on the export sales of the products covered by rule 2, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be

determined correctly. The expenses incurred on exports as well as, any export incentives earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per Proforma 'C' in Schedule II annexed to these rules (suitably modified) shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact.

13. By-products :

Proper records shall be maintained for each item of by-product, if any, produced showing the receipt, issues and balances, both in quantity and value. The basis adopted for valuation of by-product for giving credit to the respective process shall be equitable and consistent and should be indicated in cost records. Records showing the expenses incurred on further processing, if any, as well as actual sales realisation of by-product shall be maintained.

14. Joint Products :

Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint product on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the processes shall be indicated in the cost records. The cost of products shall be shown in Proforma B of Schedule II annexed to these rules.

15. Captive Consumption :

Proper records shall be maintained in Proforma C of Schedule II annexed to these rules showing the quantity and cost of items referred to under rule 2 transferred to other departments/unit of the company for captive consumption. Such transfers shall ordinarily be effected at cost and shall be disclosed in the cost records. If, however, the transfer of items/products under rule 2 is made for captive consumption at a valuation other than cost, notional profit or loss arising out of such transfer shall also be disclosed in the records.

16. Packing (Primary and Secondary) :

16. (1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for the marketing of items referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

16. (2) Detailed records of the expenses incurred on export packing if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

17. Expenses of Capital nature :

Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as additions to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

18. Work in progress and finished goods stock :

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods referred to in rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of work in progress and the quantities and the cost of finished goods shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in Proforma D of Schedule II annexed to these rules.

19. Cost Statements :

19. (1) The product emerging from a process and which forms the raw material for a subsequent process shall be

value at the cost of production upto the previous stage and shown in Proforma 'B' of Schedule II annexed to these rules. Separate cost statement shall be maintained for each product and for each type and size of pack, which is produced by further processing the output of previous process in the said Proforma B by or in any form as near thereto as practicable.

19. (2) Separate cost of sales statement in respect of different type/grades/packing of intermediates/products under rule 2 produced and sold, if any, shall be maintained in Proforma 'C' of Schedule II annexed to these rules. Summary cost statement as per Proforma E and I shall be maintained for each product produced and sold.

19. (3) If the company is operating more than one plant factory separate cost statement as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

19. (4) Export of products under rule 2 shall be exhibited separately in respective cost statement and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the internal market.

20. Production Records :

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically at least once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each grade of products referred to in rule 2.

21. Reconciliation of cost and financial accounts :

21. (1) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the over all profit of the company.

21. (2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained in Proforma F and G of Schedule II annexed to these rules and reconciled with the financial accounts for the period.

22. Adjustment of cost variances :

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of production under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective Proforma in Schedule II annexed to these rules analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, capacity utilisation and shall be made at least quarterly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

23. Records of physical verifications :

Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verifications and the method followed for adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

24. Inter-Company Transactions :

24. (1) In respect to supplies made or services rendered by a company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370(1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a director of the company is also a director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into or agreements or understanding reached in respect of :

- (a) the purchase and sale of raw materials, joint process materials, finished products, components, rejected goods, by products/joint products including scrap and fixed assets;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities; and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

24. (2) These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them so as to enable the determination of the reasonableness of the rates charged or paid for such services.

25. Statistical Records :

25. (1) Data regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines

shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in proforma H of Schedule II annexed to these rules or in any form as near thereto as practicable.

25. (2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as listed under rule 2, and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing the existing capacity.

26. Pollution Control :

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control on pollution of air and waste should be properly recorded under the relevant annexure to Schedule I.

SCHEDULE I

Annexure-I

(See rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Treated/Cooling demineralised Water Effluent Treatment during the year ending...

| | Unit | Current Year | Previous Year |
|---|------|--------------|---------------|
| 1. Installed capacity | | | |
| 2. Production | | | |
| 3. Purchases | | | |
| 4. Total produced and purchased | | | |
| 5. Consumption | | | |
| 6. Transit Losses | | | |
| 7. Production at 2 as a percentage of installed capacity mentioned at 1 above | | | |
| 8. Transit losses at 6 as a percentage of production at 2 above | | | |

| Sl. No. | Particulars | Quantity | Rate per unit (in Rupees) | Amount (in Rupees) | Cost per unit current year (In Rupees) | previous year (in Rupees) |
|---------------------|-----------------------|----------|---------------------------|--------------------|--|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| A. 1. Raw Materials | | | | | | |
| | (a) | | | | | |
| | (b) (to be specified) | | | | | |
| | (c) | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|-------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| <hr/> | | | | | | |
| 2. Utilities | | | | | | |
| (a) Water | | | | | | |
| (b) Steam | | | | | | |
| (c) Power | | | | | | |
| (i) Purchased KWH | | | | | | |
| (ii) Own KWH | | | | | | |
| (d) Others | | | | | | |
| B. Conversion Cost | | | | | | |
| (a) Salary and Wages | | | | | | |
| (b) Chemicals/Catalysts | | | | | | |
| (c) Repair and Maintenance | | | | | | |
| (d) Consumable Stores | | | | | | |
| (e) Insurance | | | | | | |
| (f) Factory Overheads | | | | | | |
| (g) Administration Overheads | | | | | | |
| (h) Social Overheads | | | | | | |
| (i) Depreciation | | | | | | |
| B.1 Conversion Cost | | | | | | |
| B.2 Fixed Conversion Cost | | | | | | |
| B.3 Variable Conversion Cost | | | | | | |
| C. Credit, if any | | | | | | |
| D. Net Total | | | | | | |
| (Total of items A plus B | | | | | | |
| less total of item C) | | | | | | |
| E. Net transferred or sold | | | | | | |
| (a) Demineralised Water Plant | | | | | | |
| (b) Steam Generator Plant | | | | | | |
| (c) Captive Power Plant | | | | | | |
| (d) Intermediate Plants | | | | | | |
| (e) End product plants | | | | | | |
| (f) For non-plant use | | | | | | |
| (g) Others | | | | | | |
| Total (As per item D above) | | | | | | |

Notes 1. Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G & I.

SCHEDULE I

Annexure-II

(See rule 3)

Name of the Company

Name and Address of the Factory

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending

Current Year

Previous Year

Pressure Quantity

Pressure Quantity

1. Installed Capacity

2. Production :

- (a) High Steam Pressure*
- (b) Medium Steam Pressure*
- (c) Low Steam Pressure*
- (d) Transit Loss
- (e) Total

*Indicate the steam pressure

| Sl. No. | Particulars | Quantity (Units) | Rate per unit | Amount | Cost per tonne of steam raised | |
|---------|-------------|---------------------|------------------|-------------|--------------------------------|---------------|
| | | | | | Current Year | Previous Year |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) |

A. 1. Water

2. Fuels

- (a) Coal
- (b) Fuel Oil
- (c) Electricity
- (d) Others, if any.

3. Quantity of waste heat
from the plant, if any.

B. Conversion cost

- 1. Consumable stores/
Chemicals
- 2. Salaries and wages
- 3. Repairs and maintenance
- 4. Factory overheads

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| <hr/> | | | | | | |
| 5. Administration overheads | | | | | | |
| 6. Depreciation | | | | | | |
| 7. Total Conversion Cost | | | | | | |
| (1 to 6) | | | | | | |
| (1) Fixed Conversion Cost | | | | | | |
| (2) Variable Conversion Cost | | | | | | |
| C. Credit, if any. | | | | | | |
| D. Net quantity and cost of live steam | | | | | | |
| (Total of item A plus B less total of item C) | | | | | | |

| | Pressure | Unit | Quantity | Rate (in Rupees) | Amount (in Rupees) |
|---------------------------|----------|------|----------|---------------------|-----------------------|
| <hr/> | | | | | |
| E. Consumed in | | | | | |
| 1. Processing departments | | | | | |
| (a) | | | | | |
| (b) | | | | | |
| (c) | | | | | |
| 2. Services | | | | | |
| (a) | | | | | |
| (b) | | | | | |
| 3. Others, if any. | | | | | |

- Notes 1. If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item 7.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G & I only.
3. The rate at which waste heat is evaluated vide item A 3 should be indicated giving details of cost centre from which transferred.
4. Basis adopted for valuation of steam at different pressures be also indicated in the record.

SCHEDULE I

Annexure III

(See rule 3)

Name of the Company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of power generated, purchased and consumed during the year ending on

| | Current Year | Previous Year |
|---|--------------|---------------|
| 1. Installed capacity (KWH) | | |
| 2. No. of units generated (KWH) | | |
| 3. Capacity utilisation (Percentage) | | |
| 4.1 Consumption in power house (KWH) | | |
| 4.2 Other losses (KWH) | | |
| 5. Number of units purchased (KWH) | | |
| 6. Net units available for consumption (KWH) | | |
| 7. Percentage of loss to total power generated and purchased. | | |
| 8. Percentage of power generated to installed capacity. | | |

| Sl. No. | Particulars | Quantity | Rate per Unit (in Rupees) | Amount (in Rupees) | Cost per unit of power generated/ purchased | |
|---------|-------------|----------|------------------------------|-----------------------|--|------------------------------|
| | | | | | Current Year (in Rupees) | Previous Year (in Rupees) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

A. 1. (a) Fuel Oil

(b) Other materials

(c) Other direct charges

(Such as electricity duty)

B. Conversion Cost

1. Consumable stores/Chemicals and Catalyst.

2. Salaries and wages

3. Repairs and maintenance

4. Factory overheads

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|--|---|---|---|---|---|
| | 5. Administration overheads | | | | | |
| | 6. Depreciation | | | | | |
| | 7. Total Conversion Cost (1 to 6) | | | | | |
| | (1) Fixed conversion cost | | | | | |
| | (2) Variable conversion cost | | | | | |
| | C. Credits, if any | | | | | |
| | D. Net cost of power generated (Total of item A plus B less total of item C) | | | | | |
| | E. Power purchased | | | | | |
| | F. Total (D + E) | | | | | |
| | G. Average cost per unit | | | | | |
| | H. Consumed in | | | | | |

| Sl. No. | Particulars | Unit | Quantity | Amount (in Rupees) |
|-----------------|-------------|------|----------|--------------------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| Total as per F. | | | | |

Notes: 1. Cost per unit shall be worked out with reference to net units of power for use after deducting consumption in the power house and other losses.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma C, E, F, G and I only.

3. Realisation, if any, by sale of power to outside parties shall be shown separately.

4. In case meters are not installed, consumption of power by the different cost centres/departments shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.

5. If rate of duty or cost of inputs is different according to end use, these should be loaded to the respective user Departments and suitably indicated in this statement.

6. If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

SCHEDULE II

Proforma 'A'

(See rule 3)

Name of the Company—

Statement showing the cost of production of self-manufactured process material, ingredient or substance used in the manufacture of—produced during the year ending on.....

| | Unit | Current year | Previous year |
|--|------|--------------|---------------|
| 1. Name of the self-manufactured ingredient, substance or process material | | | |
| 2. Licensed capacity of the plant | | | |
| 3. Installed capacity of the plant | | | |
| 4. Production | | | |
| 5. Capacity utilisation (percentage) | | | |
| 6. Major inputs (specify) | | | |
| 7. Outputs | | | |
| 8. Yield percentage* | | | |
| 9. Standard Yield percentage* | | | |

*Yield percentage may be indicated with reference to principal raw materials/intermediates.

| Cost Per Unit | | | | | | | | | | | |
|---------------|----------|-------------|-------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Particulars | Quantity | Rate | Amount | Current year | | | | Previous year | | | |
| | | | | () | | () | | () | | () | |
| | | | | Standard/ Norms | Actual | Standard/ Norms | Actual | Standard/ Norms | Actual | Standard/ Norms | Actual |
| | | | | () | () | () | () | () | () | () | () |
| | | per unit | | Quantity cost | Quantity cost | Quantity cost | Quantity cost | Quantity cost | Quantity cost | Quantity cost | Quantity cost |
| | | (in Rupees) | (in rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |

A.

- Raw Material
(Each item to be specified)
Less : Rebates

[illegible]

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| 16. Cost of Self manufactured ingredient/process material | | | | | | | | | | | |
| C. Transferred to | | | | | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | | | |
| 4. | | | | | | | | | | | |
| 5. | | | | | | | | | | | |
| Total (to be tallied with item 16) | | | | | | | | | | | |

Notes :

1. Separate cost sheet shall be maintained in respect of each ingredient/process material manufactured and used in the manufacture of products as specified under rule 2.
2. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
3. Abnormal losses if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.
4. Reasons for variations between standards and actuals shall be clearly recorded, Circumstances leading to revision of standards, if any, shall also be indicated in the form of a foot-note.
5. The apportionment of common overhead expenses to the products in the case of multipurpose units shall be equitable vide para 8 of Schedule I.
6. Where composite machine hour rates are applied, proper supporting records indicating the equipment usage in the case of multipurpose plants shall be maintained. The variances arising out of the predetermined rates shall be adjusted to arrive at the actual cost at the end of the year.
7. Details of raw materials used are to be incorporated under item A. I Rebate received from Government for use of raw materials to be indicated and adjusted. Basis of such rebate should be given in a separate statement. If part of the product is sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.
8. Bonus to employees other than incentive bonus shall be excluded and exhibited only in Proforma "C" under the heading "Other expenses not included in cost".
9. In case the amount allocated under utilities (item B.2) is sub-grouped/grouped, the name of items so sub-grouped are to be indicated in a foot-note.

SCHEDULE II

Proforma 'B'

(See rule 3)

Name of the Company.....

Statement showing the cost of production of (specify the product).....
manufactured during the year-----

| | Unit | Current year | Previous year |
|---|------|--------------|---------------|
| 1. Capacity of the plant. Licensed : Installed. | | | |
| 2. Batch size | | | |
| 3. Number of batches charged | | | |
| 4. Number of batches lost. | | | |
| 5. Number of batches produced | | | |
| 6. Major inputs (a) (b) Specify (c) | | | |
| 7. Outputs | | | |
| 8. Yield percentage* | | | |
| 9. Standard Yield percentage* | | | |

*Yield percentage may be indicated with reference to principal raw material/intermediate.

| Sl. No. | Particulars | Unit | Quantity | Rate per unit (in rupees) | Amount (in rupees) | Cost per unit | | | | | | | | Percentage variation from Standard | |
|---------|-------------|------|----------|---------------------------|--------------------|---------------|------------------|----------|------------------|---------------|------------------|----------|------------------|------------------------------------|---------------|
| | | | | | | Current year | | | | Previous year | | | | | |
| | | | | | | Standard/Norm | | Actual | | Standard/Norm | | Actual | | Current year | Previous year |
| | | | | | | Quantity | Cost (in rupees) | Quantity | Cost (in rupees) | Quantity | Cost (in rupees) | Quantity | Cost (in rupees) | | |
| | | | | | | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |

A.

1. Raw materials :

(a) Purchased
(Each item to be specified)

(b) Intermediates/

Process Material

(Each item to be specified)

(c) Raw materials covered by proforma A.

(d) Other Chemicals/ materials

B. Conversion Cost

2. Direct Wages

3. Utilities.

4. Other works
Overheads

5. Repairs and Maintenance

6. Royalty

7. Quality Control

8. Research and Development

[illegible]

2. Transfer for sales (see Proforma 'C')

- (a)
- (b)
- (c) specify the product

Total (Total to tally with item B 16)

Notes :

1. Separate cost statements shall be maintained for each process/product.
2. The basis on which the realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
3. Abnormal losses, if any, both in quantity and cost shall be shown in a separate statement indicating the reasons therefor.
4. The apportionment of common overheads to the product in the case of multiproduct units shall be equitable vide para 8 of Schedule I. Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
5. Reasons for variances between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances relating to revision of standards, if any, shall also be furnished in the form of a foot-note.
6. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G and I.
7. Modvat and other benefits if any (also benefits for exports) availed by the company should be indicated separately showing their impact on per unit cost of product.
8. Intermediates/process materials transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
9. If any intermediates/process materials are sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.
10. In case the amount allocated under utilities (item B. 3) is sub-grouped/grouped, the names of the items sub-grouped/grouped are to be indicated as a footnote.

SCHEDULE II

Proforma 'C'

(See rule 3)

Name of the Company

Name and address of the Factory

Statement showing cost of sales of**

Sold during the year

**(specify the name of the product with type/size/grade)

| | Unit | Current Year | Previous Year |
|---------------------------------|------|--------------|---------------|
| 1. Quantity produced | | | |
| 2. Quantity packed | | | |
| 3. Quantity sold in the country | | | |
| 4. Quantity exported | | | |
| 5. Sizes of packing | | | |

| Sl. No. | Particulars | Unit | Quantity | Rate per unit (in Rupees) | Total Cost (in Rupees) | Cost per Unit | |
|---------|--|------|----------|------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | | | Current year (in Rupees) | Previous year (in Rupees) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Cost of product as per Proforma 'B' | | | | | | |
| 2. | Packing Cost (for packed quantity only) | | | | | | |
| | (a) Packing material | | | | | | |
| | (i) Primary—To be specified | | | | | | |
| | (ii) Secondary ,, | | | | | | |
| | (b) Salaries and Wages | | | | | | |
| | (c) Repairs and Maintenance | | | | | | |
| | (d) Depreciation | | | | | | |
| | (e) Other overheads | | | | | | |
| 3. | Total packing cost | | | | | | |
| 4. | Add : opening stock | | | | | | |
| 5. | Less : closing stock | | | | | | |
| | Net ex-works cost of packed product sold/consumed during the year. | | | | | | |
| 6. | Cost of packed quantity transferred to sales | | | | | | |
| 7. | Cost of naked/bulk quantity transferred to sales | | | | | | |
| 8. | Marketing Cost | | | | | | |
| | (a) Advertisement Cost | | | | | | |
| | (i) Television | | | | | | |
| | (ii) Radio | | | | | | |
| | (iii) Periodicals | | | | | | |
| | (iv) Others | | | | | | |
| | (b) Selling/Market survey and Research cost | | | | | | |
| | (i) Salaries and wages | | | | | | |
| | (ii) Commission to selling agents/distributors | | | | | | |
| | (iii) Market survey cost | | | | | | |
| | (iv) Samples' Cost | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|
| | (c) Distribution Cost | | | | | | |
| | (i) Godown rent | | | | | | |
| | (ii) Salaries and wages | | | | | | |
| | (iii) Vehicle/Transportation Cost | | | | | | |
| | (iv) Freight and Transport charges | | | | | | |
| | (d) Other expenses | | | | | | |
| 9. | Total marketing Cost | | | | | | |
| 10. | Total Cost | | | | | | |
| | 1. Fixed Cost | | | | | | |
| | 2. Variable Cost | | | | | | |
| 11. | Total cost including marketing cost | | | | | | |
| 12. | Interest charges | | | | | | |
| 13. | Annual bonus to employees | | | | | | |
| | (a) Statutory minimum bonus | | | | | | |
| | (b) Bonus over and above statutory minimum | | | | | | |
| | (c) Statutory gratuity including provision | | | | | | |
| 14. | Other expenses not included in cost (details to be listed) | | | | | | |
| 15. | Less other income not included in Cost (to be specified) | | | | | | |
| 16. | Total expenses including interest and other charges and excluding excise duty | | | | | | |
| 17. | Total expenses in respect of quantities sold in the country excluding excise duty and export expenses | | | | | | |
| | (a) for packed | | | | | | |
| | (b) for naked | | | | | | |
| 18. | Sales realisation (excluding excise duty) for quantities sold in the country. | | | | | | |
| | (a) for packed | | | | | | |
| | (b) for naked | | | | | | |
| 19. | Margin on the sales within the country (items 18- item 17) | | | | | | |
| | (a) for packed | | | | | | |
| | (b) for naked | | | | | | |

Notes :

1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each type, grade and size of product referred to in rule 2.
2. The apportionment of common marketing expenses to the product in the case of multi-product units shall be equitable vide Para 8 of Schedule I.
3. Average sales realisation shall be indicated separately for quantities sold.
4. Separate cost statements shall be prepared for products exported.
5. Reasons for any major variations between actuals for the current and the previous year shall be clearly recorded.
6. Proforma 'C' shall be maintained in respect of intermediates also, if sold.
7. Quantity of packed production should be reconciled with bulk production in appropriate statements.

SCHEDULE II

Proforma 'D'

(see rule 3)

Name of the company.....

Name and address of the factory.....

Statement showing the value of work-in-progress at the end of the year.....

| Sl. No. | Particulars | Products | Specify Quantity, Amount etc. (in rupees) |
|---------|-------------|----------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |

1. Opening work-in-progress as on

2. Add : Expenses relating to products covered by the rules incurred during the year

Total

3. Less : Cost of production

4. Closing work-in-progress as on

II Statement showing the finished stock of Products

| Type of Product | Opening stock as on | | Production during the year | | Sold during the year | |
|-----------------|---------------------|------------------|----------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | Quantity | Cost (in Rupees) | Quantity | Cost (in Rupees) | Quantity | Cost (in Rupees) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

1. Self-manufactured ingredients/substances vide proforma 'A' of Schedule II

2. Intermediates

(i)

(ii)

(iii)

3. Products

(i)

(ii)

(iii)

Total

| Captive consumption | | Physical stock adjustment if any | | Closing stock as on..... | |
|---------------------|------------------|----------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| Quantity | Cost (in Rupees) | Quantity | Cost (in Rupees) | Quantity | Cost (in Rupees) |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |

SCHEDULE II

Proforma 'E'

(See Rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing cost of sales, sales realisation and margin for the year ending

| Sl. No. | Name (type, grade and pack-size) of the product | Quantity issued for sale | | Packing Cost | Selling and distri- bution expenses | Interest | Bonus | |
|---------|--|---------------------------|----------|-----------------|--|----------|----------------------|------------------------------------|
| | | Quantity | Value | | | | Minimum statutory | Other than minimum statutory |
| | | (Unit to be specified) | (Rupees) | (Rupees) | (Rupees) | (Rupees) | (Rupees) | (Rupees) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | |
| 4. | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | |

| Gratuity | Other expenses net of other Income | Total cost of sales | Sales Realisation | Margin | | Previous year | | |
|-------------|---|---------------------------|----------------------|-------------|-------------|------------------------------|----------------------------------|-------------|
| | | | | Total | Per unit | Cost of sales per unit | Sales realisation per unit | Margin |
| (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) | (in Rupees) |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | |

SCHEDULE II

Proforma 'F'

(See rule 3)

Statement showing the allocation of total expenses incurred and income received by the company as per financial accounts between the product(s) covered under these rules and other activities during the year ended (In Rupees)

| Sl. No. | Particulars | Total as Per financial accounts | Direct expenses allocated in | | Utilities | | |
|-----------------------|---|---------------------------------|----------------------------------|------------------|-----------|-------|-------|
| | | | Products covered under the Rules | Other activities | Water | Steam | Power |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| A. Expenditure | | | | | | | |
| 1. | Direct materials consumed | | | | | | |
| 2. | (a) Process materials | | | | | | |
| | (b) packing materials consumed | | | | | | |
| 3. | Salaries, Wages & Bonus | | | | | | |
| 4. | Co.'s contribution to provident and other funds. | | | | | | |
| 5. | Welfare | | | | | | |
| 6. | Stores & Spares Parts | | | | | | |
| 7. | Power & Fuels | | | | | | |
| 8. | Other utilities | | | | | | |
| 9. | Repairs :— | | | | | | |
| | | Buildings | | | | | |
| | | Plant & Machinery | | | | | |
| | | Others | | | | | |
| 10. | Other Expenses (specify) | | | | | | |
| 11. | Rent | | | | | | |
| 12. | Rates and Taxes | | | | | | |
| 13. | Insurance | | | | | | |
| 14. | Travelling | | | | | | |
| 15. | Advertising expenses | | | | | | |
| 16. | Handling, packing carriage & freight | | | | | | |
| 17. | Commission and discount Royalties & Service charges | | | | | | |
| 18. | Others (to be specified) | | | | | | |
| 19. | Depreciation | | | | | | |
| 20. | Interest | | | | | | |
| 21. | Opening stock | | | | | | |
| | (a) work-in-progress | | | | | | |
| | (b) finished stock | | | | | | |
| 22. | Less : Closing stock | | | | | | |
| | (a) Work-in-progress | | | | | | |
| | (b) finished stock | | | | | | |
| Total | | | | | | | |

B. Income

1. Sales
2. Other income
(specify)

Total

C. Margin

Notes :

1. Items detailed in column (2) are illustrative and not exhaustive. While by and large expense heads may conform to items as mentioned in column (2) wherever expenses are classified under other heads, these may be adopted.
2. Details of utilities mentioned in column Nos. 6 to 11 are illustrative only.
3. In case financial accounts have not been audited, figures in column (3) may be given on the basis of provisional financial accounts.

| Compressed Air | Treated water | Effluent treatment | Other to be specified | Factory overheads | Administration overheads | Packing | Selling and distribution overheads |
|-------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------|---------|--|
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |

| Bonus other than incentive Bonus | Gratuity provision paid | Interest charges | Other expenses | Work-in-progress adjustments | Finished stock Adjustments |
|-------------------------------------|----------------------------|------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------------|
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |

SCHEDULE II

Proforma 'G'

(See rule 3)

Name of the Company

Statement showing the allocation/apportionment of total expenses/income of the company between products covered under Rule 2 and other activities during the year ending

(Rupees)

| Sl. No. | Particulars | Total Expenses | Share applicable to products covered under rule 2 | Share Applicable to other activities |
|---------|---|----------------|---|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Direct Material consumed | | | |
| 2. | Process Material consumed | | | |
| 3. | Consumable stores & spares | | | |
| 4. | Direct Salaries and Wages | | | |
| 5. | Utilities | | | |
| | a. Power | | | |
| | b. Fuel | | | |
| | c. Steam | | | |
| | d. Effluent treatment | | | |
| | e. Others (specify) | | | |
| 6. | Repairs and maintenance | | | |
| 7. | Depreciation | | | |
| 8. | Works Overheads | | | |
| 9. | Administration Overheads | | | |
| 10. | Adjustment for difference between opening and closing work-in-progress | | | |
| 11. | Less credits for recoveries | | | |
| 12. | Less self consumption, if any | | | |
| 13. | Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished goods | | | |
| 14. | Total | | | |
| 15. | Packing expenses | | | |
| 16. | Interest charges | | | |
| 17. | Selling and distribution expenses | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----|--|---|---|---|
| 18. | Annual bonus to employees other than incentive bonus | | | |
| | (a) Minimum statutory | | | |
| | (b) Other than minimum statutory | | | |
| 19. | Statutory gratuity (including provision) | | | |
| 20. | Any other expenses not included in cost | | | |
| 21. | Less : Any other income not considered in cost (items to be specified) | | | |
| 22. | Total excluding excise duty | | | |
| 23. | Less : Export benefit, if any | | | |
| 24. | Net sales realisation (excluding Excise duty) | | | |
| 25. | Margin | | | |

- NOTES :
- Figures in column (3) shall be the same as those shown in column 3 Item A, item B and item C of proforma F.
 - All items of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

SCHEDULE II

Proforma 'H'

(See rule 3)

Name of the company

Name and Address of the factory

Statement showing reasons for loss of production during the year ending, -----

Name of the Section*-----

| Reasons for loss of production | Production Losses | Under utilisation of installed capacity | Remarks |
|--|-------------------|--|---------|
| | HRS/Quantity | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Routine plant maintenance (Please Indicate the nature of maintenance) | | | |
| 2. Unforeseen breakdown of plant and machinery | | | |
| 3. Shortage of raw materials | | | |
| 4. Power failure | | | |
| 5. Strike, lock out etc. | | | |
| 6. Any other reasons | | | |

*Data in accordance with above proforma shall be maintained separately for each production section and for utilities such as Power house, boiler units etc.

SCHEDULE II

Proforma 'T'

(See rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing summary of Cost of Production, Cost of Sales, Sales realisation and margin obtained per unit (specify the unit) for the year ended -----

(Rupees per unit)

| Sl. No. | Particulars | Products (specify) | | | |
|---------|--|--------------------|---|---|------|
| | | 1 | 2 | 3 | etc. |
| 1. | Materials | | | | |
| | a. | | | | |
| | b. | | | | |
| | c. | | | | |
| | d. Total | | | | |
| 2. | Less | | | | |
| | a. credit for byproduct | | | | |
| | b. Scrap/rejection | | | | |
| 3. | Conversion cost | | | | |
| | a. Variable | | | | |
| | b. Fixed | | | | |
| | c. Total | | | | |
| 4. | Adjustment for opening and closing work in progress | | | | |
| 5. | Total cost of production | | | | |
| 6. | Adjustment for opening and closing stock of finished goods | | | | |
| 7. | Selling and distribution expenses | | | | |
| 8. | Packing cost | | | | |
| 9. | Cost of sales | | | | |
| 10. | Other expenses (Net of Misc Income) | | | | |
| 11. | Total cost : Current year Previous year | | | | |
| 12. | Average Sales Realisation Current year Previous year | | | | |
| 13. | Margin Current year Previous year | | | | |

[F. No. 52/89/CAB-91]

R.D. JOSHI, Jt. Secy.

